



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno y su Incidencia en la Situación
Económica y Financiera de la Empresa Trujillo Plast
E.I.R.L. Año 2017.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

AUTOR

Vilca Ticlia Melania

ASESORES

Dr. Moreno Rodríguez Augusto.Ricardo

ASESORES

Mg. Ramírez García, Jamie Roberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria

TRUJILLO – PERÚ

2018

Página del jurado

Dr. Moreno Rodríguez Augusto.Ricardo

Presidente

Mg. Ramírez García, Jamie Roberto

Secretario (a)

Mg. Araujo Calderón, Wilder Adalberto

Vocal

Dedicatoria

A Dios:

Por darme la vida y estar siempre conmigo en momentos difíciles y hoy en una etapa muy importante de mi vida que es ser contadora.

A mi familia:

A mis padres, por brindarme la confianza y el apoyo para seguir mis sueños, por siempre brindarme consejos y un ejemplo de vida. Les dedico este trabajo como gratitud y amor.

A mis amigos:

A mis compañeros y amigos que estuvieron en toda mi etapa profesional y que ha permitido que crezca de una forma profesional.

Agradecimiento

Agradezco al señor mi Dios, por permitir llegar a esta etapa de mi vida, y poder cumplir un objetivo más en mi vida personal.

A mis padres les doy las gracias por ser mi sustento moral, ante el proceso en la universidad y por apoyarme siempre cuando más lo necesitaba, en el aspecto económico, con consejos que me sirvieron de mucho para culminar esta etapa en mi vida.

A los dueños y jefes de la empresa, por brindarme la información, documentos, conocimientos y permisos para entrar a sus instalaciones a aplicar los procedimientos de mi investigación.

A mis asesores, por su asesoramiento íntegro y eficaz, como también las guías y pautas de mi asesor.

Por último, agradezco al Jurado, por darme pautas de cómo mejorar el proyecto y desarrollo de tesis, los cuales son fundamentales para mejorar y presentar una investigación de calidad.

La Autora

Declaración de Autenticidad

Yo, Vilca Ticlia Melania identificado con DNI N° 72904019, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica

Así mismo, declaro bajo juramento que toda la información que se presenta en la tesis es real y veraz.

Igualmente se muestra que los autores tomados para esta investigación han sido citados y referenciados correctamente en la tesis.

En tal sentido como la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Así mismo autorizo a la universidad Cesar Vallejo publicar la presente investigación, si así lo cree conveniente.

Trujillo, 06 julio del 2018



Vilca Ticlia Melania

DNI: 72904019

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Es muy grato para mí, presentar mi tesis titulada “Control interno y su situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L de la ciudad de Trujillo – Año 2017”, con la finalidad de establecer su relación. La cual someto a vuestra consideración, criterio y análisis, ante un trabajo realizado a base de los años estudiados en la universidad, espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título de Contador Público.

La Autora

Índice

Página Del Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración De Autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1 Realidad Problemática.....	2
1.2 Trabajos previos.....	3
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	8
1.4 Formulación del problema.....	23
1.5 Justificación del estudio.....	23
1.6 Hipótesis.....	24
1.7 Objetivos.....	24
II. MÉTODO	26
2.1. Diseño de investigación.....	26
2.2 Variables, operacionalización.....	27
2.3 Población y muestra.....	28
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	28
2.5 Métodos de análisis de datos	28
2.6 Aspectos éticos	28
III. RESULTADOS	30
IV. DISCUSIÓN.....	52
V. CONCLUSIÓN.....	57
VI. RECOMENDACIONES	59
VII. PROPUESTA	61
VIII. REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS.....	68
IX. ANEXOS.....	71

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar la incidencia del control interno en la situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast EIRL. Fue de tipo descriptivo y conto con un diseño no experimental, de corte transversal, teniendo por población y muestra a la empresa Trujillo Plast EILR, para ello se identificó las deficiencias presentes en las actividades del área de logística, ventas y recursos humanos, luego se realizó un análisis a la situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast EIRL. El presente trabajo de investigación se realizó aplicando entrevistas, análisis documental de la información brindada, todo lo mencionado apporto para el desarrollo de esta investigación. Después de la aplicación del control interno en la empresa Trujillo Plast EIRL se obtiene mejoras importantes para la situación económica y financiera, es decir en el primer semestre del año 2018 la empresa obtiene una rentabilidad patrimonial de 0.15. la rentabilidad del capital para el 1 semestre del 2018 obtiene 0.33 por cada sol invertido en el capital. La rentabilidad de las ventas pasa de 0.07 a 0.12 por cada sol vendido en el 1 semestre del año 2018. Por otro lado, la utilidad para el 1 semestre del año 2018 presenta un resultado de S/56,409.15, fruto de una correcta aplicación del control interno, superando de esa manera en un 90% al resultado obtenido en el ejercicio anterior en donde solo se obtuvo un monto de S/29, 614.12. Por ello se determinó que el control interno incide positivamente en la situación económica financiera de la empresa Trujillo Plast EIRL de la Ciudad de Trujillo- Año 2017.

Palabras clave: Control Interno, Situación económica y financiera, Rentabilidad, Deficiencias.

Abstract

The purpose of this research work is to determine the impact of internal control on the economic and financial situation of the Trujillo Plast EIRL company. It was of a descriptive type and had a non-experimental, cross-sectional design, taking into account the population and showing the Trujillo Plast EIRL company. To this end, the deficiencies in the logistics, sales and human resources activities were identified. conducted an analysis of the economic and financial situation of the Trujillo Plast EIRL company. The present research work was carried out applying interviews, documentary analysis of the information provided, all the aforementioned contributed to the development of this research. After the application of internal control in the company Trujillo Plast EIRL, significant improvements are obtained for the economic and financial situation, that is to say, in the first semester of 2018, the company obtains a patrimonial return of 0.15. the return on capital for the first semester of 2018 obtains 0.33 for each sun invested in the capital. The profitability of sales goes from 0.07 to 0.12 for each sun sold in the first semester of 2018. On the other hand, the profit for the first semester of 2018 presents a result of S / 54,409.15, the result of a correct application of control internal, thus exceeding by 90% the result obtained in the previous year where only an amount of S / 29, 614.12 was obtained. Therefore, it was determined that the internal control has a positive impact on the economic and financial situation of the Trujillo Plast EIRL company of the City of Trujillo-Year 2017.

Keywords: Internal Control, Economic and financial situation, Profitability, Deficiencies.

I.INTRODUCCIÓN

I. Introducción

1.1. Realidad problemática

En la actualidad en el mercado mundial hay muchas empresas comerciales, industriales y de servicios que se han dedicado a crecer económicamente, gestionando de manera eficiente las ventas, las compras y los recursos humanos, áreas fundamentales para el desarrollo interno de toda organización y logrando de esta manera posicionarse en el mercado. Para este crecimiento que las organizaciones tienen, es necesario contar con herramientas fundamentales, que le permita tener un control adecuado de los procesos y de esta manera no tener deficiencias que afecten de manera directa a la situación económica de la empresa.

El control interno en un plan coordinado y organizado entre los procesos contables, las funciones que realiza cada trabajador y procedimientos de cada área de una empresa, de tal manera que la administración de este negocio, depende del dinamismo de estos procesos para tener una información confiable y que permitan proteger los activos de la empresa, así como promover la eficiencia en los procesos, es de ahí la importancia del control interno. Ortega (2012, p.57).

En el Perú según datos del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), la economía ha crecido en 4.81% en los meses de enero a diciembre del 2017 y pretende tener un crecimiento para el 2018 del 5.5%, teniendo en la actualidad una economía muy dinámica a comparación de otros países, y esto es debido al crecimiento de las empresas que se encuentran en el sector comercial de compra y venta. Este crecimiento para los empresarios peruanos es bueno, porque llama a los demás países a invertir, para lo cual las empresas deben estar completamente activas para poder entrar a la oferta de productos. Ante esta situación, las empresas deben de tener controles que le permita llevar de manera eficiente su trabajo y el cual le permita determinar deficiencias.

Este gran crecimiento económico ha impactado de manera importante al sector de compra y venta de plásticos al por mayor y menor en la Región la Libertad, debido a la gran demanda y oferta que hay en el mercado, estas empresas deben de tener un control Interno adecuado que asegure el círculo de compra y venta de mercadería, reduciendo de esta manera errores, el cual traerá un beneficio económico y financiero a toda la organización. El no contar con un adecuado control Interno lleva a la

organización a tener un aumento en sus costos, lo cual aumentaría el precio, no siendo tan competitivo en el mercado, ocasionando un perjuicio económico.

Trujillo Plast EIRL, es una empresa comercial, empresa Individual De Responsabilidad Limitada, que inició sus operaciones el 01 de mayo del 2010, cuya actividad es la compra y venta al por mayor de plásticos industriales, útiles de oficina, sillas de plástico, baldes y otros productos de primera necesidad. Se encuentran ubicados en el régimen general debido a las ventas altas que la empresa tiene. Su domicilio fiscal es Cal. Juan Velasco Alvarado Mza. 2 Lote. 19 A P.J. El Milagro Sect 01 La Libertad - Trujillo – Huanchaco. La empresa actualmente tiene 8 años en el mercado, el cual ha tenido un crecimiento muy bueno el cual ha permitido que se posicione.

La empresa actualmente presenta un inadecuado control Interno en sus áreas de Logística, ventas y recursos humanos, lo cual da como resultados que, en el departamento de Logística, no se lleve un control eficiente de los inventarios, cotizaciones, nivel de stock, faltantes de mercadería, producto deteriorados, entre otros. En el área de Ventas, se presenta un proceso de atención al cliente malo, cierre de cajas con errores en montos económicos, no se realiza proyecciones entre otros; y en el área de RRHH debido a su poca atención en el personal, no se ha logrado capacitar a los trabajadores de las áreas para el desarrollo adecuado de sus actividades, el cual ocasiona que estos errores incidan de manera directa en la organización. Es por ello que cabe resaltar que es de suma importancia que se investigue el control interno en la empresa, para de esta manera determinar su incidencia en la situación económica y financiera, que permita salvaguardar los activos de la empresa y con ello reducir los costos, aumentar las ventas.

2.1. Trabajos Previos

Pérez (2012), en su investigación “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia”, tiene como diseño de investigación, no experimental de corte transversal, donde se utilizó como población el área de almacén y como instrumento la entrevista. El cual se concluyó a los siguiente.

Se necesita de profesionales expertos en tributación y contabilidad que estén como asesor, para diseñar un sistema adecuado en el área de inventarios, que

puede detectar de manera más rápida las causas por que suceden las deficiencias en el control interno que la empresa tiene, para el manejo de sus actividades diarias de la organización. Las causas contables que provocan deficiencias en los procesos es el desconocimiento en aspectos tributarios, el mal manejo de los inventarios y procesos laborales pueden ser detectadas y corregidas de manera inmediata por el Contador, por ser la persona capacidad de realizar esta función. El diseño de un control interno, podrá permitir a la organización mejorar sus resultados anuales, debido a la implementación y supervisión del control interno mediante los profesionales debido. Las organizaciones deben optar por este tipo de profesionales, por que garantizan la razonabilidad de las operaciones .

Londoño (2012), en su tesis “Propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios para Betmon”. Se realizo una investigación no experimental de manera descriptiva, donde se tomó como población a la empresa y muestra las áreas donde ira la propuesta, para poder evaluar la propuesta de mejoramiento de control interno, el cual concluyo en lo siguiente:

Se verifico que la empresa Betmon tiene un sobre stock de mercancía, debido a la falta de controles que permiten tener un stock óptimo de ello; teniendo en cuenta sus ventas mensuales y la empresa debe reducir en un 50% los inventarios, con el fin de no tener mercadería o que se malogre o deteriore la mercadería, también por que puede servir para otros tipos de productos. Con la ejecución de la propuesta de control de inventarios basada en la implementación de un nivel mínimo de pedido se busca lograr la disminución del nivel de inventario de la empresa. Con la implementación de un código de identificación de producto se disminuirá los erros tanto de almacenar como en el momento de procesar las órdenes. Después de haber sido desarrollada la evaluación financiera se concluyó que la propuesta de mejoramiento del sistema de almacenamiento y control de inventarios es viable financieramente (p.110)

Guerra (2016), en su tesis titulada “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón De Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción 2015”, tiene como objetivo en evaluar el control interno que tiene la empresa y ver los efectos que traería en los almacenes de la empresa, el cual le permitirá encontrar errores y luego modificarlos. Se realizo una investigación de tipo no experimental, tiene como población y muestra el almacén de la empresa y se

utilizó como instrumento el análisis documental con una guía de entrevista, el cual se llegó a la conclusión:

Según la encuesta realizada al caso en estudio, de las 27 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 9 han sido SI y 18 NO haciendo un 33.33% y 66.67% respectivamente, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas. Al hacer el análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2 en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que en la empresa inversiones corazón de Jesús SAC. Implemente el control interno de manera adecuada en la institución, ello permitirá el cumplimiento de los objetivos institucionales, la eficiencia, eficacia en el manejo del control de inventarios (p.72).

Asunción y Baca (2015), en su tesis “El Control de inventarios y su incidencia en la industria de productos plásticos de la Ciudad De Lima”. El diseño de la investigación es no experimental- descriptivo, tiene como población y muestra el almacén de la empresa y como instrumentos de recolección de datos el cuestionario en modalidad de Likert, el cual se llegó a la conclusión.

La importancia de aplicar una buena previsión de la demanda y un buen nivel de servicio al cliente, como instrumentos de medición de un óptimo control de inventarios en la empresa, radica principalmente en la optimización del control de los costos, como parte del desempeño de su actividad, esto por medio de una buena proyección de las ventas basado en datos históricos producto de una previsión de la demanda, despachos de los productos de forma oportuna, cumpliendo con los plazos de entrega pactado con nuestros clientes, evitando los sobrecostos de almacenamiento y las mermas, producto de una mala manipulación o en su defecto: por la carencia de mantenimiento de las máquinas inyectoras y los moldes empleados en la producción, todo esto ayudará al cumplimiento del procedimiento del control de los costos de manera satisfactoria. En la empresa, es de vital importancia contar con un adecuado procedimiento de control de inventarios bien estructurado, de acuerdo a las necesidades de la

industria, el cual le permita aplicar los métodos y medidas implantadas por la administración, con el fin de salvaguardar el activo de la empresa. (p.131)

Campos (2015), investigación titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 ” con diseño de investigación no experimental. En la que concluyo:

Existen deficiencias en los procesos del área de tesorería y en sus operaciones que se ejecutan, tales como: no se realizan conciliaciones bancarias, no hay autorizaciones por escrito ni verbal, las funciones no se realizan de manera adecuada, no se realiza capacitaciones, montos muy altos en caja chica, faltantes de dinero de la empresa. Demora en los pagos, doble pago a proveedores, no se realiza bien las funciones de depósito y el manejo adecuado del efectivo. El área de tesorería presenta deficiencias que ponen en peligro el efectivo de la empresa, no pudiendo determinar con exactitud el monto que la empresa tiene mostrando de esta manera que el control interno no es el adecuado al realizar las transacciones. Para mejorar el área de tesorería se propone diseñó de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área (p.95).

Salirrosas (2015) “El sistema de control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las Afocats en el distrito de Trujillo”, Presentado en la Universidad Nacional de Trujillo, concluyendo que:

“De la investigación realizada, se concluyó que el sistema de control interno de AFOCAT- Trujillo en el año 2013 fue deficiente e ineficaz; siendo sus principales deficiencias la falta de herramientas de gestión debidamente aprobadas y acorde con su realidad, falta de procedimientos de control en el área de ventas y falta de capacitación al personal. El enfoque usado para la implementación del sistema de control interno, que más se ajusta a la empresa es el COSO I, por tener operaciones de riesgo moderado. Al comparar las áreas de AFOCAT del año 2013 con las del 2014 en la que se implementan las políticas de control interno, se ha podido observar que dichas políticas incidieron positivamente en la gestión de AFOCAT – TRUJILLO en el año 2014. La implementación de un adecuado sistema de control interno, si mejoró significativamente la situación económica y financiera de AFOCAT – Trujillo.”

Mercado (2016), en su tesis “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015”, el cual tiene como objetivo determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzáles SRL año 2015. El diseño de la investigación es no experimental- descriptivo, tiene como población y muestra el almacén de la empresa y como instrumentos de recolección de datos la entrevista, el cual se llegó a la conclusión.

Según los análisis realizados a los estados contables de la empresa, se determina que el control de inventarios es bueno por que arroja una rentabilidad de 8.09% que es mayor al periodo anterior, además en el análisis del periodo anterior donde se observó que no había un control interno adecuado, arrojó unos resultados bajos 11.48% pero aplicando debidamente los controles estos índices aumentaron a 12.03%. La empresa presenta una serie de ineficiencias, las cuales se mencionan, falta de capacitaciones, no cuentan con políticas ni mucho menos con un MOF, que le permita desarrollar su trabajo de manera eficiente, por otro lado, se ve falta de organización y no cuentan con formatos que permitan llevar adecuadamente el control del efectivo y por último se observa que no emiten reportes, el cual es peligroso para la empresa, porque se habla del activo líquido de la empresa. La utilidad o rentabilidad neta nos muestra que por cada sol invertido que la empresa otorga genera 8.42% de utilidad, concluyendo que el control de inventarios es positivo a medida, que se aplique de manera constante el cual permita determinar deficiencia de importancia relativa. (p.47).

Ramírez (2016), en su trabajo “Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”, tiene como diseño de investigación no experimental de corte trasversal, para lo cual se utilizó una población y muestra representado por la empresa, en su área de almacén, se utilizaron los instrumentos de análisis documental y entrevista, donde se concluyó en lo siguiente:

Según los datos de la entrevista la empresa no cuenta con un MOF eficiente para el control de los almacenes o inventarios, además se comprobó que no se realiza reportes sobre los inventarios de la empresa, los cuales son físicos y por sistema, el cual ha traído como consecuencia faltante de mercaderías a la empresa. Por consiguiente, se concluye que no hay trabajos para tener un buen control interno dentro de la empresa. Las teorías y trabajos previos establecen que el control interno es bueno su aplicación, debido a que permite tener información precisa y

confiable, el cual permite tomar decisiones y mejorar los procesos contables y administrativos. Después de haber realizado el análisis se propone a la empresa en mejorar estos aspectos de gran importancia, como la implementación de una manual, políticas, mayores capacitaciones al personal, elaboración de formatos y otros que permitan mejorar el trabajo y el control de la empresa (p.55)

Méndez (2015), en su trabajo de investigación “Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Para La Mejora De La Situación Económica De La Empresa Probinse Industrial S.A.C., En Trujillo, 2014”. tiene como diseño de investigación no experimental-descriptivo, para lo cual se utilizó una población y muestra representado por la empresa, en su área de almacén, se utilizaron los instrumentos de análisis documental, donde se concluyó en lo siguiente:

Se encontró que la implementación de un control interno es de mucho beneficio para la empresa debido a que permite su crecimiento, más en una área que se dedica la empresa y que depende de los inventarios su crecimiento, mucho de estos no se puede dar debido a que la empresa no tiene controles, generando pérdidas, pero cuando se aplica un control interno permite que la empresa mejore su situación económica y financiera, generando beneficios para todos; estos beneficios se mantendrá siempre y cuando se mantenga teniendo un control dentro de la organización, si no se procederá a perder y tener una situación económica y financiera mala (p.145).

2.3. Teorías relacionadas

2.3.1. Variable Independiente: Control Interno

2.3.1.1. Control Interno

Es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Suficiencia y confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables . (Coso, 2014, p.2)

Según Mantilla (2013) es aquel tipo de mecanismo que permite que no se den los fraudes o errores en la actividad diaria de la empresa. Son mucho más que las actividades que realiza un gerente general, porque se relaciona

con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento .

El control en las organizaciones es la habilidad para hacer que los eventos se realicen conformen a lo planeado. Es obvio que un buen control se apoya en los cimientos de una planeación sólida . (Barqueo, 2013).

NIA 315 (2004) menciona “es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir las actividades de producción, distribución financiamiento, administración, entre otras que se rige por el control interno”.

Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento . (Coso, 2013, p.3)

El control es el proceso que consiste en supervisar y verificar las actividades para tener una seguridad de que se esté llevando de manera adecuada por parte de los trabajadores, y corregir de esta manera cualquier desviación significativa o que represente un peligro para la empresa, este control permite reducir los riesgos de errores y mantener el cumplimiento de los planes que la empresa tiene”. (Robbins, 2011, p.38).

2.3.1.2. Principio de un control interno.

Los principios generales para tener un control interno según Geller (2012) son:

1. - Mantener la división de tareas. Un solo individuo no debe tener el control total de las transacciones, sino que se deben de dividir los deberes, por ejemplo, una persona se encarga de la caja y otra de la contabilidad, así es más difícil que una persona cometa un fraude, ya que va a ver otra que se va a dar cuenta de inmediato cuando se revisen las cuentas .

2.- Fijar responsabilidades a alguien en particular. Es mejor darle la responsabilidad de un puesto en particular a una persona para que así el gerente pueda darse cuenta de donde viene el problema y resolverlo más rápido. Como es el caso de un cajero, él tiene que tener el control de su caja ya que si varias personas tienen contacto con está en caso de que hubiera un problema no se podría detectar rápido .

3.- Limitar al número de empleados con acceso a la caja o almacén.

Hay que tener controlado el número de personas que estén en contacto con la caja o con el almacén, para que no haya mucho riesgo en que se pueda llegar a perder algo. Debido a que si no se tiene un control y si varias personas tienen accesos a estos lugares es muy probable que se preste a que los empleados puedan cometer un fraude el cual nos sería difícil detectar .

4.- Mantener el dinero en bancos y el mínimo en provisiones. Se hace para evitar pérdidas en el almacén y en la caja, otra ventaja es que se eliminan costos, porque al tener el inventario necesario en el almacén no tienes productos que Marco Teórico 8 generan espacio y al mismo tiempo costos. El dinero en el banco te genera intereses y en caja no .

5.- Realizar el control interno preventivo y no correctivo. Hay que tener un control preventivo, porque si se tiene un control en el cual detectas el problema cuando ya genero gastos, se pierde dinero. Por el contrario, si se detecta antes de realizarlo no se pierde y por consiguiente no habrá nada que detectar .

6.- Realizar auditorías sorpresas por empleados independientes.

“Realizar inspecciones sorpresas al personal para verificar que todo este correcto y que los empleados no estén cometiendo algún fraude. Por eso las auditorias son hechas por personal que no trabaja en el área donde se hace la inspección”.

7.- Tener empleados de confianza para el acceso al dinero, archivos o almacén. Tener empleados de confianza en áreas en las que pueda haber pérdidas si no se tiene el personal correcto que busca proteger los intereses del negocio, y estos también verifican si hay un empleado deshonesto que está haciendo que el establecimiento tenga pérdidas.

8.- Dar vacaciones obligatorias y hacer rotación de empleados. Se le dan vacaciones al empleado y así otra persona pueda ocupar ese puesto, de esta manera se pueden encontrar perspectivas nuevas, cubrir partes débiles por la otra persona y evitar fraudes. Con la rotación el empleado puede experimentar el desempeño de otras actividades dentro del establecimiento, pero también se puede ocasionar problemas debido a que no todas las habilidades de las personas se adaptan a todos los puestos.

9.- Programar frecuentemente auditorías externas. Es importante tener auditorías externas para así verificar nuestras debilidades y corregirlas. También es importante para inspeccionar que las cuentas estén hechas correctamente y así evitaremos fraudes.

2.3.1.3. Objetivos del control interno.

Protección de los activos de la empresa.

Es de vital importancia salvaguardar los activos de la empresa, el cual permita tener un control adecuado de su empresa “Medida de protección contra algo indeseable”. En esta situación juega un papel muy importante la gerencia ya que es el órgano principal de toda empresa para tomar decisiones importantes, y de la misma manera tomara nuevos procedimientos con el fin de proteger los activos de la empresa, este paso es de vital importancia porque, al tener los activos de manera correcta podemos tener estados de situación financiera de manera eficiente y eficaz, el cual ayudara a gerencia a proyectar sus ventas y compras. La preparación de estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, que los registros que contienen datos relativos a la custodia de activos sean comparados con los activos existente durante intervalos razonables y que se tomen las medidas adecuadas con respecto a cualquier deferencia. Es por ello que toda empresa debe mantener custodiado sus activos, de manera tal que la empresa pueda generar valor en el tiempo Romero (2010, p.599).

Para Robbins (2011), el control interno es utilizado para ayudar a las organizaciones a mejorar su gestión, el cual también permita de la misma

manera ver si es que la empresa es realmente rentable o no, porque mucho depende del proceso que ejecuta día a día, se clasifican en:

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera: La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad. Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos. Por ejemplo, Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables. Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos, Asegurar apropiadamente los activos de la empresa. Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos

Efectividad y eficiencia de las operaciones: Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración. Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.3.1.4. Características del control interno.

Para Barquero R (2013), se mencionan las siguientes características:

- a) **Instrumentalidad:** Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. Está pensado para facilitar el logro de objetivos. Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de

gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

- b) Responsabilidad:** Todo el personal de una organización participa y tiene responsabilidades sobre el Control Interno (aunque pueda: variar su alcance), cualquiera sea su jerarquía o posición, y todos deben interesarse en que el sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto. El personal es responsable de diseñar, implementar, monitorear y mantener el control. Las personas, en cada nivel de la organización, implantan y ejecutan los mecanismos de control. Por ello, el personal que es responsable de lograr los objetivos debe también ser responsable de la eficacia del control que respalda el logro de esos objetivos. La responsabilidad del control existe en toda la organización junto con la responsabilidad de lograr los objetivos. Cada persona de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de actuación (por ello crece cada vez más el concepto de autoevaluación del control).

Para Mantilla (2013), Un sistema de control interno es proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomenten la incorruptibilidad e impiden las actividades fraudulentas por la gerencia y los empleados. Los componentes de una organización de control interno se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría de estados financieros independientes. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de prueba detallada de los auditores. Para reducir las pruebas detalladas, y tal vez los honorarios de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado.

- a) Gestión de la integridad:** La integridad de administración, o el carácter moral de las personas de autoridad, establece el tono general de la organización. La integridad de gestión se comunica con los empleados a través de los manuales de empleado y manuales de procedimiento. La biblioteca de administración indica que, además de comunicar la integridad de gestión, los manuales de políticas facilitan la capacitación de los empleados. Sin embargo, la aplicación de la gestión de las políticas es el

principal indicador del compromiso de una organización con un sistema de control interno exitoso.

- b) Personal competente:** La capacidad de una organización para reclutar y retener personal competente indica la intención de la administración de registrar correctamente las operaciones contables. Además, la retención de los empleados aumenta la capacidad de comparación de los registros financieros de un año a otro. Por otra parte, la confianza del auditor en los registros contables subyacentes se incrementa a medida que observa la fiabilidad del personal de la organización. Esto a su vez reduce la evaluación del auditor del riesgo de errores materiales en los estados financieros de la entidad.
- c) Separación de funciones:** La Universidad de California en Los Angeles señala que una segregación de funciones es fundamental para un control interno efectivo, ya que reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo de control interno separa las funciones de autoridad, de contabilidad y de custodia. Por ejemplo, un empleado abre el correo entrante, un segundo empleado prepara boletas de depósito de recibos diarios, mientras que un tercio de los empleados deposita los recibos en el banco. El ejemplo anterior evita la posibilidad de que un empleado malverse fondos entrantes.
- d) Historial de mantenimiento:** El mantenimiento de registros apropiados asegura que existe documentación adecuada para cada transacción comercial. La administración de registros involucra almacenar, proteger y con el tiempo destruir registros tangibles o electrónicos. Además, un adecuado respaldo disuade a un empleado o la gestión de la creación de transacciones discontinuas en los registros contables subyacentes. La Agencia de Protección del Medio Ambiente hace hincapié en que un programa de gestión de registros reduce los costos operativos, mejora la eficiencia y reduce al mínimo el riesgo de litigios.
- e) Salvaguardias:** Las salvaguardias evitan que personas no autorizadas tengan acceso a los activos valiosos de la compañía. Las salvaguardias son físicas, tales como cerraduras en las puertas, o intangibles, como contraseñas de software de ordenador. Independientemente de los métodos, las salvaguardias son una característica necesaria de una organización en el

sistema de control interno. Muchos propietarios de negocios instintivamente protegen el inventario, dinero en efectivo y suministros. Sin embargo, los cheques en blanco, papel con membrete y sellos de empresa son elementos que requieren una protección que normalmente se pasa por alto.

2.3.1.5. Tipos de control Interno

Según Geller (2012) el control interno se divide en dos tipos, los cuales son:

a) Control Interno Financiero o Contable: El control interno financiero comprende todos los procesos contables de la información de la empresa el cual permite que la organización tenga extractos fiables y confiables de la información financiera el cual asegura que las decisiones referentes a los activos se tomen con seguridad :

- Las operaciones deben de asegurarse con autorización de gerencia .
- Dichas transacciones se registren de manera puntual, con el fin de tener conciliado los bancos, caja chica y los ingresos y egresos de la organización .
- Permite que los recursos y activos esté debidamente salvaguardado .
- El acceso a los bienes de la organización, solo está autorizado por gerencia de la empresa .
- La gestión financiera, cuenta con los documentos que sustentan cada operación.
- Los registros son conciliados antes de pasar la información a los estados financieros de la empresa .
- El área que realiza la gestión financiera cuenta con el equipo adecuado .

b) Control Interno Administrativo: Este constituido por la gestión administrativa de la empresa, el cual evalúa la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos de la empresa, el permite mejorar el desempeño y los procedimientos que ellos implica .

2.3.1.5.1. Componente

Coso (2014), menciona lo siguientes componentes:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están

integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento .

2.3.1.5.1.1. Ambiente de Control.

Este componente es la base de los demás componentes, ya que de aquí se determina si la auditoria tiene que ser aplicada dentro de una empresa, de la misma forma se identifica el problema para luego evaluar los siguientes componentes.

2.3.1.5.1.2. Evaluación de Riesgos.

Este componente se evalúa los riesgos de perdida al momento de cumplir los objetivos plasmados, la evaluación permitirá tantear el terreno en la empresa antes de poder ejecutar los cuestionarios de control.

2.3.1.5.1.3. Actividades de Control.

Luego de evaluar, se procede a determinar las actividades de control el cual va permitir trabajar dentro del control interno de manera adecuada y seguir con el crecimiento constante para poder cumplir con los objetivos previstos.

2.3.1.5.1.4. Información y Comunicación.

Después de encontrar las deficiencias, se procede armar la información y comunicación.

2.3.1.5.1.5. Supervisión y Seguimiento.

Luego se sigue con supervisión debida los consejos del control interno para mejorar los malestares que se encontraron (p.6).

2.3.2. Variable Dependiente: Situación económica y financiera.

2.3.2.1. Situación Económica Financiera

A) Situación Económica:

Canahua (2013) testifica que “La situación económica se refiere a los resultados que se obtienen en un período determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información la encontraremos en el Estado de Resultados. El objetivo de una Empresa es generar Lucro, por ello el interés de los dueños y

administradores sobre el Estado de Resultados; puesto que si se ha invertido dinero nos preocupa conocer la rentabilidad obtenida.”

La situación económica es la fase del diagnóstico en la que se persigue conocer la función que tiene una empresa acerca de su gestión económica, si una empresa desarrolla o no una actividad viable, independiente del sistema de financiación que aplica. Cibran y Prado (2013, p.59)

Dionisio (2012), menciona que la situación económica refleja la capacidad de la empresa para generar resultados, que podrán ser positivos (Utilidad) o negativos (pérdida). Se muestra en el estado de resultados. El estado de resultados representa la información relevante de las operaciones realizadas por una entidad durante un período determinado. Evalúa la capacidad de generar utilidades, optimizando sus recursos. Es útil para evaluar el desempeño de la empresa .

La situación económica es todo el patrimonio que tiene una empresa o la cantidad de bienes y activos que le pertenecen y que son medidos para determinar y que brindan beneficios a plazos cortos. Situación financiera se refiera a la capacidad que tienen las empresas para hacer frente sus deudas que poseen, lo mismo que es la liquidez que se tienen para cancelar sus deudas (Méndez, 2000, p.43)

Los elementos que lo conforman son:

Dionisio (2012), menciona:

- 1) **Ingresos:** Son los recursos que recibe la empresa correspondiente a las remuneraciones de la venta de sus bienes o prestación de sus servicios. Al generarse un ingreso, se puede recibir diferentes tipos de activos, como el efectivo y/o las cuentas por cobrar .
- 2) **Gastos:** Consiste en el desembolso de dinero en efectivo durante el período contable, con la finalidad de generar ingresos futuros para la empresa . (p.33)

Utilidad

Es el excedente de ingresos, sobre los costos correspondientes; es el beneficio económico procedente de una operación comercial de

una empresa. Es la capacidad que tienen los bienes para satisfacer las necesidades humanas, de cualquier naturaleza, de carácter individual o colectivo. Es la ganancia que se obtiene a partir de un bien o un producto .

- **Utilidad Bruta:**

Consiste en las ventas netas, menos el costo de las mercaderías antes de tomar en consideración los gastos. Es el excedente de las ventas netas sobre el costo de ventas, si el costo de ventas fuera mayor que las ventas netas, la cantidad resultante debe llamarse Excedente del costo de ventas sobre las ventas netas o Pérdida bruta. La cifra de utilidad bruta permite al analista calcular el margen de utilidad bruta ($\text{utilidad bruta} / \text{ventas netas}$) para conocer la proporción que de las ventas netas representa la utilidad .

- **Utilidad de Operación**

Es el excedente de la utilidad bruta sobre los gastos de operación, donde se determina los gastos incurridos de los procedimientos de la empresa, antes de sumar otros ingresos y restar otros egresos de la empresa, que ayuden ($\text{utilidad de operación} / \text{ventas netas}$) .

- **Utilidad antes de Impuesto**

Es aquel margen de ganancia deducido después de los gastos operativos, administrativo, ventas y financieros. Tal vez no el más importante, porque no representa el objetivo de la organización.

- **Utilidad Neta**

Utilidades conseguidas después de haber deducido todos los gastos de la empresa, es la esencia que busca todas las organizaciones.

Empresa

Es la persona natural o jurídica, pública o privada que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes o servicios, que satisfagan las necesidades humanas y por ende

a la sociedad en general. Es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades. Es una organización, institución o industria, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones .

Toma de Decisiones

Este proceso consiste en elegir una opción relevante, en la empresa que ayude a corregir y maximizar los ingresos en la institución, muchas de estas decisiones requieren de conocimientos contables, administrativos y didácticos en la empresa, para su aplicación.

B) Situación Financiera

Capacidad que tiene la institución para hacerse frente y responsable de sus deudas que tiene. La situación financiera de la organización se refleja en su actividad de la empresa, y están establecidas por cuentas contables y designados como activos, pasivos y patrimonio. El activo es un recurso que la empresa espera obtener, en un determinado periodo, que se expresa muchas veces como un beneficio económico.

Ratios de liquidez

Según Calderón (2015), los ratios de Liquidez son los siguientes:

Este índice hace referencia a la capacidad de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo. Por eso está relacionado con las políticas de compra y venta de la organización. Este ratio varía dependiendo a la situación de cada empresa. Un buen indicado de liquidez, siempre tiene que ser positivo y en constante crecimiento.

a.- Razón Circulante (O Corriente): Mide la capacidad que tiene cada organización para pagar sus deudas al corto plazo. De este tipo de cuentas se excluye aquellas cuentas que no son efectivos de la empresa.

Razón Corriente= Activo Corriente/Pasivo Corriente

b.-Razón Rápida (Prueba Ácida) : Es otro índice que mide la capacidad de pago de la empresa sobre las deudas a corto plazo, el cual se le quita los inventarios, con el fin de determinar en cuanto tiempo se puede hacer efectivo el dinero de la empresa.

Prueba Ácida = Activo Corriente – Inventarios/Pasivo Corriente

b.-Razón Absoluta (O Razón En Efectivo) : Es la razón que mide el dinero disponible para pagar de manera inmediata las deudas, para ello usualmente se toma solo el monto de caja y bancos. .

Razón Absoluta = Caja Y Banco+Valores Negociables/Pasivo Corriente

Ratios de Gestión

Según Calderón (2015), las ratios de Gestión son los siguientes:

Permite medir la gestión de los inventarios y de las cuentas por cobrar, este índice es importante cuando se evalúa este tipo de gestión.

a.- Rotación De Inventarios: se determina el número de veces que usualmente rota un inventario en el año, el cual mide la gestión de los inventarios.

Rotación De Inventarios = Costo De Ventas/Inventario

b.- Razón De Rotación De Cuentas Por Cobrar. Este índice mide la gestión de cobranza, el cual nos permite determinar cuánto crédito se otorgó y cuanto se cobró.

Rotación De Ctas Por Cobrar= Ventas Anuales Al Crédito
Promedio De Cuentas Por Cobrar

Período De Cobro = Cuentas Por Cobrar (Final) /Ventas Al Crédito /
360

Solvencia

Según Calderón (2015), permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas.

a.- Razón De Endeudamiento Del Activo Total: Permite determinar los fondos que se han obtenidos de los acreedores de otras empresas, con el fin de financiarse.

$$\text{Endeudamiento Activo Total} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$$

b.- Razón De Cobertura Del Activo Fijo: Este índice permite determinar cuánto de los activos está financiado por otros proveedores y cuanto es de la organización. .

$$\text{Razón De Cobertura Del Activo Fijo} = \text{Deudas A Largo Plazo} + \text{El Patrimonio} / \text{Activo Fijo Neto}$$

Rentabilidad

Según Calderón (2015), las ratios de rentabilidad son los siguientes:

a.-Razón de Rentabilidad Bruta Sobre Ventas: Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas, el coeficiente muestra la utilidad obtenida en término monetario por cada nuevo sol de ventas netas .

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas Netas}$$

b.- Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación): Como es sabido, la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio .

$$\text{Rentabilidad de Operación} = \text{Utilidad operativa} / \text{Ventas netas}$$

c.- Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión): Es una ratio que muestra el

comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la utilidad neta por el activo total .

$$\text{Ratio Utilidad de Inversión} = \text{Utilidad neta} / \text{Activo total}$$

d.- Ratio de Rentabilidad Neta: El ratio muestra la rentabilidad generada por las ventas netas después de haber deducido participaciones e impuestos. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre las ventas netas. El índice hallado multiplicado por 100 expresa en término porcentual la utilidad obtenida .

$$\text{Rentabilidad neta} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$$

2.4. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Periodo 2017?

2.5. Justificación

Considerando los criterios de Hernández, Fernández y Batista (2010, pp. 39 - 40), que indican:

Conveniencia. La investigación es conveniente para todos los empresarios que cuentan con sus almacenes y no saben de qué manera controlar las entradas y salidas de mercaderías como también para la misma empresa en estudio. Debido a que por medio de esta investigación se determinara las deficiencias puntuales lo cual servirán para tomar medidas de solución.

Relevancia Social. Tiene una justificación de relevancia social, debido a que tener un buen control de inventarios, permitirá tener precios justos y accesible para los consumidores de las diferentes condiciones económicas. Como también facilitara el trabajo de los empleados dentro de la organización.

Implicancia Práctica. Tienen una justificación práctica, debido a que la empresa está atravesando por una mala gestión dentro de los almacenes, el cual ha conllevado a asumir costos y gastos innecesarios. Este trabajo está básicamente en mejorar el control actual que permita a la empresa obtener beneficios económicos

y de es amañera mejorar la rentabilidad actual de la organización, para que de esta manera pueda cumplir con los objetivos previstos por la organización.

Valor Teórico. Se justifica teóricamente, debido a la utilización de conceptos y herramientas de gestión como los es el control interno de inventarios, para dar problemas como lo acontece en la actualidad la empresa Trujillo Plast EIRL. Este tipo de investigación permitirá sustentar la razonabilidad de los resultados actuales de la organización.

Utilidad Metodológica. Tiene una justificación metodológica, debido a que se utilizó procedimientos científicos y profesionales de la carrera para estudiar un problema que aqueja a todas las empresas que manejan almacenes y mercaderías en grandes proporciones. También servirá para futuras investigaciones que realicen sobre el control de inventarios.

2.6. Hipótesis

El Control Interno incide positivamente en la Situación Económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo- Año 2017

2.7. Objetivos

2.7.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de control Interno en la Situación económica y Financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.

2.7.2. Objetivos Específicos

1. Describir el control interno actual de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.
2. Analizar la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017 mediante indicadores financieros.
3. Proponer un sistema de control interno para mejorar la situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L Año 2017.

II.MÉTODO

II. Método

2.1. Diseño De Investigación

El diseño **es no experimental**, debido a que no se manipuló la variable de investigación, así el estudio del problema es observado en su ambiente natural. Hernández (2003)

También **de Corte Transversal**, ya que este estudio se realizará en un tiempo establecido.

La investigación es **descriptiva**, ya que trata de determinar y describir el control Interno y la situación económica y financiera de la empresa, entre otros puntos de vital importancia. (Ary, Jacobs y Razavieh, 1989)

2.2. Variables

Variable independiente: Control Interno

Variable dependiente: Situación Económica y Financiera de la empresa.

Tabla 2.1

Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Indicadores	Medición
Control Interno	Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento . (Coso, 2013, p.3)	Esta variable se evaluará con:	Nivel de cumplimiento de Políticas	Nominal
			Nivel de stock	
			Nivel de mercadería en mal estado	
		-Entrevista -Análisis de documentos	Nivel de devolución de Mercaderías	
			Numero de Cotizaciones y de inventarios	
			Numero de Conciliación y Arqueo de Caja	
			Numero de capacitaciones	
Situación económica y Financiera	La situación económica es todo el patrimonio que tiene una empresa o la cantidad de bienes y activos que le pertenecen y que son medidos para determinar y que brindan beneficios a plazos cortos. Situación financiera se refiera a la capacidad que tienen las empresas para hacer frente sus deudas que poseen, lo mismo que es la liquidez que se tienen para cancelar sus deudas (Méndez, 2000, p.43)	Esta variable se evaluará con:	Ratios Gestión	Razón
			Ratios Liquidez	
		-Análisis de documentos	Ratios Rentabilidad	
			Ratios solvencia	

2.3. Población y muestra

3.3.1. Población:

La empresa Trujillo Plast E.I.R.L.

3.3.2. Población:

La empresa Trujillo Plast E.I.R.L de periodo 2016 a 2017.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento	Proceso
Entrevista	Guía de Entrevista	Se tomará a los jefes de áreas
Análisis documental	Guía de análisis documental	La información analizada se procesará en cuadros y tablas.

3.5. Validación y confiabilidad del instrumento

La validación será realizado por 2 profesionales expertos en la materia de auditoría y control interno, los cuales se mencionan a continuación:

CPC. Toro Chávez Maycool

CPC. Ramírez García, Jamie Roberto

3.6. Método de análisis de datos

En la presente investigación se ha realizado un método de análisis descriptivo, el cual se procederá analizar la información recolectadas por medio del control interno, y de los cuales serán procesados por medio de programas como el Excel y el Word.

3.7. Aspectos éticos

La investigación realizada, cumple con todo lo establecido por la universidad, como normas Apa, metodología de investigación, instrumentos de medición. Cabe mencionar que todos los autores que fueron mencionados en la presente investigación, están debidamente citados, para verificar la veracidad de la información.

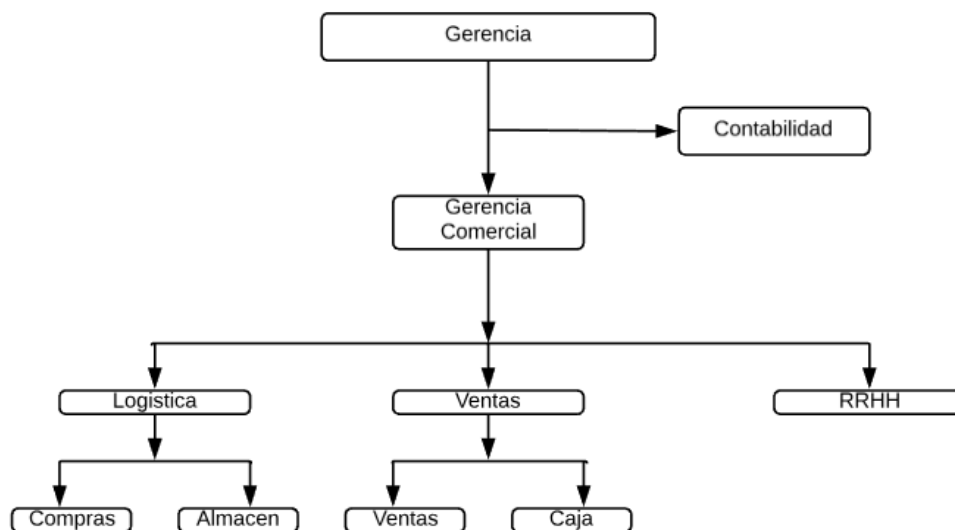
III.RESULTADOS

III. Resultados

3.1. Generalidades de la empresa

La empresa Trujillo Plast Import, es una empresa individual de responsabilidad limitada, la cual tiene como gerente general a la señorita Jave Miranda Marisela Lizbeth, quien constituyo la empresa en el 2012, con un capital de 20 000 soles, las cuales fueron aportado en mercadería, la dirección exacta de la empresa es Cal.Juan Velasco Alvarado Mza. 2 Lote. 19 A P.J. El Milagro Sect 01 La Libertad - Trujillo – Huanchaco. Durante sus 6 años como empresa, Trujillo Plast, se ha posicionado en el mercado trujillano, logrando competir con tiendas como Reyes o My Plast, grandes empresas del sector plasticos. La visión y misión de la empresa está reflejada en la expansión a nivel nacional, y para ello es necesario tener en cuenta los controles, que sean efectivos.

Figura 01: Estructura Organizativa de la Empresa.



Nota: En la figura N° 01 se presenta la estructura orgánica de la empresa.

3.2. Describir el control interno actual de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.

Tabla 01: Entrevista realizada al encargado de Logística de la empresa Trujillo Plast.

Preguntas	Respuestas	Comentario	Evidencia
¿Actualmente existe problemas en el área de logística?	<i>"... Bueno se podría decir que son problemas del día a día, debido a que la empresa maneja mucha mercadería y ha comenzado a presentar errores que son significativos para la empresa en materia de dinero y bienes..."</i>	Esta realidad se ve reflejado en los estados financieros, en la cuenta de existencias arrojando una diferencia de S/ 134,381 soles negativo del año 2017-2016, el cual es un problema para la empresa de importancia relativa (Ver Tabla 9).	Estado de situación financiera
¿La empresa cuenta con políticas dentro del área de logística?	<i>"...La empresa cuenta con políticas de control dentro del área de logística, pero, son establecidas de manera verbal ya que no hay una aprobación específica de gerencia para que se aplique dichas políticas dentro de logística..."</i>	Se pudo verificar que la empresa si cuenta con políticas, pero se da el incumplimiento de algunas de ellas como la política N°1,2,3,4,5, las cuales hace referencia a los horarios, implementos de seguridad, cotizaciones y reportes mensuales, ocasionado a cometer errores de importancia para la organización (Ver Anexo 6).	Políticas de la empresa
¿Las entradas y salidas de los productos son registrados manualmente o en sistema?	<i>".....Las entradas y salidas de la empresa se registran de manera manual y después en el sistema que tiene la empresa, el cual ha presentado ciertas deficiencias al momento de pasar de un lado a otro...."</i>	La empresa tiene errores debido a que los Kardex manuales se pasan al sistema después de un mes, haciendo que los empleados no se acuerden la salida de ese movimiento, siendo un error continuo y repetitivo debido a la cantidad de productos que tiene, estos Kardex se pueden observar en el anexo (Ver Anexo 8)	Kardex Manual
¿Las devoluciones de mercadería son registrados correctamente con su comprobante?	<i>"...las devoluciones de mercadería, por parte del cliente se aceptan, siempre y cuando se cumplan los días 7 días, después de ello no se aceptan las devoluciones por parte de los clientes, ya que para ello se necesita la factura..."</i>	Los trabajadores si realizan el debido procedimiento dentro de la empresa, pero se ha visto el caso que los productos llegan en mal estado y aun así la empresa le devuelve el dinero, no anotando el motivo del por que el producto esta dañado. (Ver tabla 2)	Observación
¿El área de compras cotiza los productos antes de adquirirlo?	<i>".... los productos son cotizados, pero no se tiene muchos proveedores, sería un buen punto retomar eso para poder reducir algunos costos..."</i>	Se puede apreciar que no se cotiza los productos, el cual ocasiona que se incremente los precios, y no se pueda competir contra otras empresas. (Ver Tabla 3)	Cotizaciones
¿La empresa realiza su tratamiento legal a las merma o desmedro, al momento de retirarlo?	<i>"... se tiene mercadería obsoleta, que se acumula ahí, pero luego se procede a botar o destruir..."</i>	La empresa no da de baja la merma como debe ser contablemente, por lo cual se ve montos un poco altos en las existencias como se aprecia en la tabla (Ver Tabla 4)	Análisis documental
¿Se realiza inventarios dentro de la empresa?	<i>"... Los inventarios se realiza cuando la existencia que no se encuentra es grande, en caso de ser menor se mantiene sin hacer inventarios..."</i>	Se ha podido comprobar que la empresa no toma tanta importancia a los inventarios, debido a que no son montos mayores las perdidas por inventario, y debido al costo y tiempo que le tomaría (Ver Tabla 5 y 6).	Análisis Documental
¿El almacén tiene un orden?	<i>"...El almacén tiene un orden correcto que permite tener de manera correcta la mercadería de la empresa..."</i>	Se ha podido comprobar que la mercadería de la empresa no está ordenada adecuadamente, ocasionando que por este motivo se pierda mercadería y se demore en el despacho (Ver Anexo 7).	Análisis Documental

Fuente: La empresa

Nota: En la tabla se muestra la entrevista realizada al encargado de logística de la empresa.

Tabla 2

Resumen de las devoluciones de los productos más comerciales de la empresa año 2017

Nº	Productos Devueltos	Documento Sustentatorio	Estado del producto	Cantidad	Precio	Total	Perdida	Mercadería
1	Platos de Porcelana	Si	Malo	15	30	450	450	
2	vasos de porcelana	Si	Malo	35	7	245	245	
3	Platos de Porcelana	No	Malo	150	30	4,500	4,500	
4	Cubiertos de Acero	No	Malo	350	3.5	1225	1,225	
5	Vasos de Vidrio	Si	Malo	350	1.5	525	525	
6	Bolsas Plásticas	No	Bueno	150	2.5	375		375
7	Sillas Plásticas	Si	Malo	100	7	700	700	
8	Mesas Plásticas	No	Bueno	50	25	1250		1250
9	Ropero	No	Bueno	150	45	6750		6750
10	Otros	No	Bueno	-	-	5,000		5,000
Total						21,020	7,645	13,375

Fuente: La empresa

Nota: en la tabla 2 se observa la situación de las devoluciones de la empresa, del cual no se solicitaba los documentos requeridos y aun así se realizaba el desembolso y regreso de mercadería.

Tabla 3

Resumen de las cotizaciones observadas en el periodo 2017

Resumen de la cotización realizada en el periodo 2017									
Concepto	Compra de mercadería			Precio real			Diferencias		Motivo
	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Importe	
Ropero de Plástico	352	250	88,000	352	200	70,400	-	17,600	Sobre valoración
Cesta de Plástico	150	25	3,750	150	20	3,000	-	750	Sobre valoración
Manteles de Cocina	300	15	4,500	300	12	3,600	-	900	Sobre valoración
Jarra de plástico	300	15	4,500	300	12	3,600	-	900	Sobre valoración
Pizarra de plástico	150	25	3,750	150	20	3,000	-	750	Sobre valoración
Cucharas de plástico	300	4	1,050	300	3	840	-	210	Sobre valoración
Platos de Ceviche	100	6	600	100	5	480	-	120	Sobre valoración
Canasta de Ropa	350	25	8,750	350	20	7,000	-	1,750	Sobre valoración
Cubiertos	100	3	250	100	2	200	-	50	Sobre valoración
Jaboneras	150	2	225	150	1	180	-	45	Sobre valoración
Total			115,375			92,300		23,075	

Nota: en la tabla 3, se muestra el resumen de las observaciones de las cotizaciones de la empresa, observando una sobre valoración de S/ 23 075 soles, el cual tiene un efecto negativo en la liquidez de la empresa Trujillo Plast EIRL.

Tabla 4

Resumen de la merma de la empresa para el periodo 2017

Concepto	Merma De La Empresa			Tratado Legalmente			Diferencias		Motivo
	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Importe	
Jarra Vidrio	300	7	2,100	90	7	630	210	1,470	Deterioro
Azucareras	500	4	2,000	150	4	600	350	1,400	Deterioro
Escobas	600	8	4,500	180	8	1,350	420	3,150	Deterioro
Platos blancos	700	7	4,900	210	7	1,470	490	3,430	Deterioro
Platos azules	100	9	900	30	9	270	70	630	Deterioro
Basurero	350	11	3,850	105	11	1,155	245	2,695	Deterioro
Baldes	50	11	550	15	11	165	35	385	Deterioro
Jaboneras	750	4	2,625	225	4	788	525	1,838	Deterioro
Cucharas	150	4	525	45	4	158	105	368	Deterioro
Platos-metal	500	4	2,000	150	4	600	350	1,400	Deterioro
Total			23,950			7,185		16,765	

Nota: en la tabla 4, se muestra el resumen de la mercadería que es considerado como merma por parte de la empresa, de la cual hay un importe de S/ 16 765 soles, que no ha sido dado de baja y aparece como mercadería por parte de la empresa, afectando a que se venda más producto o se abastezca exactamente lo que se necesita.

Tabla 5

Resumen del inventario realizado al 31 de diciembre del 2017

Concepto	Sistema De La Empresa			Inventario Físico			Diferencias	
	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Importe
Sillas	12,000	18	216,000	10,200	18	183,600	1,800	32,400
Bolsas Plásticas	15,000	4	52,500	13,500	4	47,250	1,500	5,250
Tasas	2,000	5	9,000	1,900	5	8,550	100	450
Escobas	3,000	8	24,000	2,850	8	22,800	150	1,200
Baldes	1,500	9	13,500	1,425	9	12,825	75	675
Juego de Cubiertos	500	7	3,500	475	7	3,325	25	175
Juego de Plásticos	500	8	4,000	475	8	3,800	25	200
Faill	5,000	10	50,000	4,750	10	47,500	250	2,500
Jarras de porcelana	5,000	10	50,000	4,750	10	47,500	250	2,500
Platos de porcelana	5,000	10	50,000	4,750	10	47,500	250	2,500
Total			472,500	45,075		424,650		47,850

Nota: en la tabla 5, se observa que en el inventario realizado a la empresa una diferencia de mercadería de 4 425 productos no encontrados, llegando a un valor de 47 850 soles para la empresa, este tiene un perjuicio económico y tributaria, debido a que se asumirá como gasto y la empresa dejará de ganar dinero.

Tabla 6

Resumen de los inventarios realizados dentro de la empresa en el año 2017.

Gestión de Inventarios			
Mes	Inventarios Físicos	Conciliación	Encargado
Enero	NO	NO	Saldaña Javier
Febrero	NO	NO	Saldaña Javier
Marzo	NO	NO	Saldaña Javier
Abril	NO	NO	Saldaña Javier
Mayo	NO	NO	Saldaña Javier
Junio	NO	NO	Saldaña Javier
Julio	NO	NO	Saldaña Javier
Agosto	NO	NO	Saldaña Javier
Septiembre	NO	NO	Saldaña Javier
Octubre	NO	NO	Saldaña Javier
Noviembre	NO	NO	Saldaña Javier
Diciembre	SI	SI	Saldaña Javier
Eficiencia	Deficiente	Deficiente	

Nota: en la tabla 6, se observa que la empresa no realiza inventarios físicos de sus mercaderías, y mucho menos realiza conciliaciones con el sistema, el cual quita la razonabilidad de la totalidad de las existencias cuando se realiza en diciembre.

Comentario: en la primera entrevista realizado al área de logística se pudo comprobar una serie de deficiencias que vienen perjudicando la razonabilidad de la cuenta existencias en los estados financieros. La empresa carece de un control adecuado en esta área, también como herramientas de gestión, realizar actividades de supervisión y inventarios dentro de la empresa, supervisar al personal cuando otorga una devolución de mercadería y sobre todo tener trabajadores capacitados en materia que permite mejorar estas deficiencias presentadas en la empresa,

Tabla 07: Entrevista realizada al encargado de Ventas de la empresa Trujillo Plast.

Preguntas	Respuestas	Comentario	Evidencia
¿El área de ventas tiene el acceso al dinero, para realizar desembolsos?	<i>“... el área de ventas si tiene el acceso del dinero, debido que dentro de ellas se hace efectivo la compra de los productos, y dentro de ella hay una que se encarga de hacer los desembolsos de la empresa...”</i>	El área de ventas de la empresa esta compuesta por las ventas que realiza y un área de tesorería donde se realiza los desembolsos de la empresa (Ver Figura 1)	Observación
¿La empresa cuenta con un sistema para llevar el control de caja?	<i>“...se cuenta con un sistema de facturación electrónica en caja, pero no un sistema de gestión que permita determinar de manera eficiente el control de caja dentro de la organización...”</i>	La empresa si cuenta con sistema, pero no cuenta con un control adecuado en lo que es caja, mostrando una diferencia en el efectivo y equivalente a efectivo de S/ 19 688 soles (Ver tabla 9).	Estado de situación financiera
¿La empresa cuenta con políticas de créditos y gestión de cobranza?	<i>“...la empresa si tiene políticas de créditos y cobranza, para poder trabajar con créditos y de esta manera poder conseguir los objetivos en las ventas, por otro lado, la gestión se pretende demorar debido al aumento de las cuentas por cobrar y a la rotación lento de hacer efectivo ese cobro...”</i>	La empresa tiene políticas de las cuales incumple de manera concurrente la N°5,10,3,4,9, las cuales hacen referencia al mínimo de crédito otorgado, autorización, arqueo de caja, cobranza, dinero; esta condición ha perjudicado a la empresa disminuyendo su liquidez y aumentando sus obligaciones (Ver tabla) (Ver Anexo 5)	Políticas de crédito
¿Se realiza una supervisión diaria a los arqueos de caja?	<i>“...los arqueos de caja siempre se realizan, pero siempre se presentan errores cotidianos como billetes falsos, o excesos de dinero por movimientos que los cajeros realizan y deben ser cuadrados, habiendo saldos que deben rendir cuentas...”</i>	La empresa presenta muchos errores al momento de realizar su arqueo de caja, presentando una deficiencia de S/ 11 113 soles, los cuales son preocupantes (Ver tabla 8).	Aqueos de Caja
¿El área de venta tiene metas y objetivos de venta?	<i>“..... la empresa como cualquier organización tiene metas y objetivos de ventas el cual permiten que los trabajadores den lo mejor de ellos para poder tener los mejores resultados...”</i>	La empresa si cuentan con metas y objetivos de ventas, el cual permite y asegura su posicionamiento fuera de las deficiencias que se le presente a la organización.	Observación
¿se realiza análisis de las ventas históricas de la empresa?	<i>“...la empresa si realiza el análisis de las ventas historias de la empresa, para poder proyectar las estrategias el otro año, pero es una decisión que toma el dueño de la empresa...”</i>	El dueño de la empresa siempre realiza sus proyecciones de ventas, ya que es importante para las campañas o festividades donde se requiere de este tipo de productos.	Observación
¿El área de ventas concilia la información con almacén?	<i>“...la empresa concilia con almacén cuando es necesario, es decir cuando los montos son representativos y hacen algún efecto en la organización a la que se pretende realizar dicho efecto...”</i>	La empresa si realiza conciliaciones, pero aun presenta deficiencias que son de mucha importancia ser analizadas (Ver tabla 9)	Análisis documental
¿La empresa elabora el comprobante de pago así el cliente no lo pida?	<i>“...La empresa si realiza ese debido procedimiento de la emisión de comprobantes de pago con el fin de determinar el propósito de la organización...”</i>	La empresa si realiza su debido proceso dentro de la organización.	Análisis documental

Nota: se observa la entrevista realizado al encargado de ventas de la empresa.

Tabla 8

Gestión de Caja de la empresa Trujillo Plast para el periodo 2017

Gestión De Caja			
Mes	Reportes	Arqueo de caja	Diferencia
Enero	5000	4500	500
Febrero	7585	7522	63
Marzo	10522	9558	964
Abril	15233	14522	711
Mayo	22022	22022	0
Junio	25322	25322	0
Julio	35262	30555	4707
Agosto	27555	26522	1033
Septiembre	35262	34652	610
Octubre	40255	39452	803
Noviembre	35622	34522	1100
Diciembre	30255	29633	622
Eficiencia	Deficiente	Deficiente	11,113.00

Nota: en la tabla 8, se muestra la gestión de caja observándose un déficit de S/ 11 113 soles, el cual hace que la liquidez de la empresa disminuya y con ello la posibilidad de poder hacer frente a deudas y compromiso con terceros.

Tabla 9

Conciliación de los productos vendidos y salidos de almacén.

Concepto	Sistema Ventas			Inventario Almacén			Diferencias		Regularizado
	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Importe	
Ropero de Plástico	425	18	7,650	361	18	6,503	64	1,148	31/12/2017
Cesta de Plástico	425	4	1,488	383	4	1,339	43	149	31/12/2017
Manteles de Cocina	352	5	1,584	334	5	1,505	18	79	31/12/2017
Jarra de plástico	452	8	3,616	429	8	3,435	23	181	31/12/2017
Pizarra de plástico	152	9	1,368	144	9	1,300	8	68	31/12/2017
Cucharas de plástico	354	7	2,478	336	7	2,354	18	124	31/12/2017
Platos de Ceviche	652	8	5,216	619	8	4,955	33	261	31/12/2017
Canasta de Ropa	145	10	1,450	138	10	1,378	7	73	31/12/2017
Cubiertos	478	10	4,780	454	10	4,541	24	239	31/12/2017
Jaboneras	584	10	5,840	555	10	5,548	29	292	31/12/2017
Total			35,470			32,857		2,613	

Nota: en la tabla 9 se observa la conciliación de los productos vendidos, con los registros de almacén del año 2017.

Tabla 10: Entrevista realizada al encargado de RRHH de la empresa Trujillo Plast.

Preguntas	Respuestas	Comentario	Evidencia
¿La empresa realiza una adecuada selección del personal?	<i>“... la empresa si realiza una adecuada selección de personal dentro de la organización, y depende mucho de la capacidades....”</i>	El área de RRHH, realiza de manera adecuada la selección de personal dentro de la organización, siguiendo los procedimientos establecidos.	Observación
¿Realiza pruebas de desempeño a los trabajadores?	<i>“... no se realiza pruebas de desempeño dentro de la organización, debido a que los trabajadores tienen tiempo trabajando.”</i>	La empresa no realiza pruebas de desempeño y esto se debe a la falta de capacitación, por que desconoce estos temas de evaluación.	Observación
¿Capacita a los trabajadores?	<i>“... los trabajadores si son capacitados, de manera constante en las funciones que desempeñan...”</i>	Se puede apreciar que solamente reciben capacitaciones el área de contabilidad, mas no las demás áreas. (Ver Tabla 11)	Análisis Documental
¿La empresa vela por que los trabajadores cumplan las políticas de la empresa?	<i>“... se vela por que el trabajador este cumpliendo las políticas dentro de la organización, ya que, gracias a ello, el trabajador podrá ejecutar mejor sus funciones...”</i>	La empresa no vela por el cumplimiento de las políticas, tal y como se estableció en las entrevistas anteriores, hay un cierto grado de incumplimiento por parte de la organización.	Observación
¿La empresa cuenta con un MOF?	<i>“.... la empresa no cuenta con un MOF, normado, pero si existe las funciones establecidas a los trabajadores de la empresa...”</i>	Se pudo comprobar que la empresa no tiene un MOF, por lo cual las actividades se realizan de manera empírica.	Observación
¿Difunde la visión y misión de la organización?	<i>“.... Si se difunde la información de la visión y misión de la empresa, considerando que su aspecto beneficioso es el crecimiento...”</i>	El área de RRHH, si difunde la misión y visión de la organización, en tal sentido se da el crecimiento del mismo.	Observación
¿Realiza reuniones de confraternidad?	<i>“.... Si se realiza reuniones que permita tener al trabajador unido y trabajando...”</i>	La empresa reúne a sus trabajadores con el fin de realizar de manera adecuada su trabajo.	Observación
¿Los trabajadores se sienten comprometidos con las labores diarias?	<i>“.... Existe mucho compromiso con todos los trabajadores.”</i>	El compromiso existe dentro de los trabajadores, debido a que son prioridades el desarrollo del mismo.	Observación
¿Se le reconoce los beneficios laborales de la empresa?	<i>“... los trabajadores tienen los beneficios laborales, permitidos para el régimen Mype tributario que le corresponde...”</i>	Se verifico por medio de la planilla que si se reconoce los beneficio a los trabajadores de la organización.	Observación

Tabla 11

Resumen de las capacitaciones de los trabajadores de la empresa

Capacitaciones					
Áreas	Nº Empleado	Responsable	Capacitaciones	Fecha	Asistencia
Contabilidad	1	Roger Gaviria	Cierre anual y Libros Electrónico	12/01/2017	SI
Contabilidad	1	Roger Gaviria	Toma de decisiones	25/02/2017	SI
Contabilidad	1	Roger Gaviria	Instrumentos Financieros	26/03/2017	SI
Contabilidad	1	Roger Gaviria	Calculo de CTS y Gratificaciones	25/04/2017	SI
Contabilidad	1	Roger Gaviria	Libros Electronicos	15/07/2017	SI

Nota: en la tabla 7, se muestra un resumen de las capacitaciones realizadas por la empresa, donde se puede apreciar que la empresa Trujillo Plast solo realiza capacitaciones al área de contabilidad, más a las demás áreas de la empresa, quienes tienen un contacto directo con el cliente.

Comentario: se procede analizar las dos últimas entrevistas, determinando que la empresa presenta deficiencias en su control, en las áreas de ventas y RRHH, de los cuales es complicado ya que estos resultados han arrojado que los estados financieros salgan negativos, es por ello la importancia de poder determinar de manera constante las deficiencias de la organización.

Tabla 12

Resumen de las deficiencias de la empresa

Área	Deficiencias de Trujillo Plast	Efecto
Área de Compras	1 No se cumple con las políticas establecidas por el área de compras.	Esto ocasiona que no se trabaje con una dirección igual, desorientando a conseguir los objetivos de la organización.
	2 Registro no oportuno de las entradas y salidas de mercadería al sistema.	Esto ocasiona que no se tenga idea al cerrar el inventario de los productos reales que hayan salido de la empresa.
	3 No se toma importancia a las devoluciones.	Esto ocasiona que se acepte productos malogrados, lo cual perjudica a la empresa.
	4 La empresa no realiza cotización	Este procedimiento ocasiona que la empresa no realice de manera adecuada sus funciones.
	5 No se realiza el tratamiento de la merma	Ocasiona que ocupe espacio y aparezca en los inventarios de la empresa como mercadería.
	6 No se realiza inventarios de manera constante	Esto ocasiona que se pierdan los productos de la empresa.
	7 El almacén tiene un orden	No hay un orden específico dentro de almacén.
Área de Ventas	8 Ineficiente Gestión de Caja	No se realiza arqueos de caja eficiente, debido a que se mostró muchas deficiencias.
	9 No hay conciliación de productos vendidos con los productos salidos de almacén	Esto ocasiona que la empresa despache de más, perjudicando a la empresa en su crecimiento.
	10 No se cumplen con las políticas de crédito y cobranza	Esto a ocasionado que la empresa no gestione de manera eficiente sus cuentas por cobrar.
Área de recursos Humanos	11 No realiza capacitaciones	La empresa no realiza ni promueve las capacitaciones a todas las areas.
	12 No se evalúa el desempeño	No se realiza las evaluaciones del desempeño de la empresa.
	13 No cuentan con un MOF	La empresa realiza sus labores de manera desorganizada.

Nota: en la tabla 8, en la presente tabla se muestra las deficiencias de la empresa y como esto ha perjudicado la situación actual que tiene la empresa.

Análisis del primer objetivo

En el primer objetivo se describe la situación en la que se encuentra el control interno de la empresa, para lo cual se realizó unas preguntas a los responsables de la empresa quien contesto y de la cual gracias al análisis documental se pudo determinar las deficiencias en las áreas, el cual ha afectado a la empresa Trujillo Plast EIRL; y de las cuales se tiene que tomar medidas correctivas que ayuden a mejorar la situación de la empresa.

Para la empresa el no contar con un MOF y políticas establecida y aprobadas por gerencia, el personal no respetara ni las funciones y las normativas para trabajar de manera coordinada y referente a los objetivos que la organización quiera lograr. Este fue uno de los motivos, seguidos por la falta de control y supervisión en los inventarios de la empresa, el tratamiento de la merma, la sobre valorización de los activos adquiridos, capacitación, entre otros aspectos que ha hecho que la empresa no tenga una buena situación económica como se refleja en el año 2017, del cual será analizado en el siguiente objetivo. Por lo cual se determina que la empresa presenta inconsistencias en su control interno.

3.3. Análisis de la situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017 mediante indicadores financieros

Tabla 9

Estados financieros de la empresa Trujillo Plast EIRL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
ACTIVO CORRIENTE	2017	Análisis Vertical %	2016	Análisis Vertical %	2017-2016	%
Caja y Bancos	65,667	8.26%	58,375	8.48%	7,292	12%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	90,252	11.35%	125,622	18.24%	-35,370	-28%
Mercadería	606,206	76.27%	471,825	68.50%	134,381	28%
Suministros	13,522	1.70%	12,022	1.75%	1,500	12%
Servicios y otros contratados por anticipado	952	0.12%	1,522	0.22%	-570	-37%
TOTAL ACTIVO CTE.	776,599	97.70%	669,366	97.18%	107,233	16%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble., Maquinaria y Equipo	19,394	2.44%	20,525	2.98%	-1,131	-6%
(-) Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-1,131	-0.14%	-1,131	-0.16%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CTE.	18,263	2.30%	19,394	2.82%	-1,131	-6%
TOTAL ACTIVO	794,862	100.00%	688,760	100.00%	106,102	15%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes al sistema de pensiones	1,895	0.24%	2,500	0.36%	-605	-24%
Remuneraciones y participaciones por Pagar	1,252	0.16%	1,525	0.22%	-273	-18%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	68,327	8.60%	45,252	6.57%	23,075	51%
Obligaciones Financieras	4,252	0.53%	5,262	0.76%	-1,010	-19%
TOTAL PASIVO CTE.	75,726	9.53%	54,539	7.92%	21,187	39%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	93,616	11.78%	78,364	11.38%	15,252	19%
Obligaciones Financieras	1,322	0.17%	1,522	0.22%	-200	-13%
TOTAL PASIVO NO CTE.	94,938	11.94%	79,886	11.60%	15,052	19%
TOTAL PASIVO	170,664	21.47%	134,425	19.52%	36,239	27%
PATRIMONIO						
Capital	345,555	43.47%	345,555	50.17%	0	0%
Reservas	46,551	5.86%	40,200	5.84%	6,351	16%
Resultados Acumulados	168,580	21.21%	62,577	9.09%	106,003	169%
Determinación del Resultado del Ejercicio	63,511	7.99%	106,003	15.39%	-42,492	-40%
TOTAL PATRIMONIO	624,197	78.53%	554,335	80.48%	69,862	13%
TOTAL PAS. Y PATR.	794,861	100.00%	688,760	100.00%	106,101	15%

Nota: En la tabla 9, se muestra el estado de situación financiera de la empresa el cual muestra que del año 2016 al 2017, la mala gestión de la empresa ha conllevado a que los resultados reflejen una disminución en las cuentas como lo muestra la tabla.

Análisis del Estado de Situación Financiera

La empresa Trujillo Plast ha tenido unos resultados negativos, que es preocupante para la empresa, el cual se procederá para su respectivo análisis.

La partida caja y bancos para el ejercicio 2016 representa el 8.48% del total activo con el que cuenta la empresa, para el ejercicio 2017 presenta un aumento significativo de un 12% respecto al ejercicio anterior. Este resultado pudo haber sido mejor, sin embargo, por la falta de control y supervisión en el área se obtuvo ese resultado.

Las cuentas por cobrar para el ejercicio 2016 son de S/ 125,622, esto indica que las cuentas por cobrar no están rotando de manera correcta, sin embargo, para el ejercicio 2017 presenta una disminución de S/ 35,370. Esto significa que la empresa está gestionando el cobro de sus cuentas por cobrar. Sin embargo, este resultado debió ser menor, así la empresa contaría con un mayor capital de trabajo.

Por otro lado, se pudo observar que la partida mercaderías presenta un fuerte monto en el ejercicio 2016, lo que significa que la empresa no ha estado supervisando adecuadamente sus existencias, para el ejercicio este monto sigue en aumento debido a que la empresa no tiene un control adecuado, no mantiene sus Kardeks actualizados, y el área no es supervisada de manera constante.

El pasivo corriente representa el 7.92% del total de los pasivos, estando la empresa endeudada en lo que respecta a sus tributos y obligaciones pendientes de pago. La empresa presenta una deuda muy pesada con empresas comerciales, este hecho se da porque Trujillo Plast SAC, trabaja con créditos.

La utilidad del ejercicio 2016 fue de S/ 106,003.00 esto indica que para el ejercicio 2016 la empresa gestiona de manera positiva sus activos corrientes en la generación de utilidades, sin embargo, para el ejercicio 2017 este resultado vario rotundamente llegando a obtener una utilidad de S/65,511.00.

Tabla 10*Estados de Resultados de la empresa Trujillo Plast EIRL*

ESTADO DE RESULTADOS						
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
	2017	Análisis Vertical %	2016	Análisis Vertical %	2017-2016	%
Ventas Netas	845,222	100%	850,303	100%	5,081	-1%
Costo de Ventas	552,555	65%	499,997	59%	52,558	11%
Utilidad Bruta	292,667	35%	350,306	41%	57,639.00	-16%
Gastos Administrativos	90,525.00	10.71%	98,635.00	11.60%	8,110.00	-8%
Gastos Ventas	87,522.00	10.35%	92,012.00	10.82%	4,490.00	-5%
Utilidad de Operación	114,620.00	13.56%	159,659.00	18.78%	45,039.00	-28%
Otros Ingresos de Gestion	1,500.00	0.18%	0	0.00%	1,499.99	100%
Ingresos Financieros	105.00	0.01%	0	0.00%	105.00	100%
Otros Gastos de Gestion	14,144.63	1.67%	5,000.00	0.59%	9,144.63	100%
Gastos Financieros	5,918.67	0.70%	4,300.00	0.51%	1,618.67	38%
Utilidad Antes de Partic. e Imptc	96,161.70	11.38%	150,359.01	17.68%	54,197.31	-36%
Impuesto a (15 UITs) 10%	6,075.00	0.72%	44,355.91	5.22%	38,280.91	-86%
la Renta 29.50%	26,575.58	4.81%				
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	63,511.12	7.51%	106,003.10	12.47%	42,491.98	-40%

Nota: En la tabla 10, se muestra el estado de resultado de la empresa de los años 2016 y 2017, donde también se refleja resultados negativos.

Análisis del Estado de Resultados

La empresa Trujillo Plast EIRL, es una empresa que está en plena expansión y su objetivo es ser una empresa líder en la compra y venta al por mayor y menor de productos de plástico, teniendo como objetivo superar a empresas como tiendas reyes entre otros. En las ventas se observa que la empresa tiene una caída en sus ventas del 1% según muestra el análisis horizontal representado por S/ 5 081 soles, y esto ocurre por no tener un control en el inventario de la empresa, el cual permita vender u ofrecer los productos de manera correcta.

Por otro lado, el costo de venta es aumento en S/ 52,558.00 soles que representa un 11% de crecimiento, es algo negativo dentro de la empresa, lo cual quiere decir que no se está haciendo bien el trabajo ya que las ventas no tubo ese crecimiento proporcional, y por lo que se determinó en la entrevista y análisis documental esto se da por los inventarios de la empresa y por la falta de cotizaciones. Como último análisis se procedió a ver la utilidad de la empresa donde se determinó un 40% de caída representado por S/ 42,491.88 soles.

Tabla 11

Ratios financieras de la empresa año 2016-2017

	RATIOS	Formula	2017	2016	Comentario
LIQUIDEZ	Liquidez corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	10.26	12.27	En el año 2016 se observa que la empresa contaba con S/.12.27 para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio, en el año 2017 se observa una considerable disminución a S/.10.26 para cada sol de obligación. Estos resultados se dan por no tener un control interno adecuado en los inventarios y cuentas por cobrar de la empresa.
	Liquidez Absoluta	Disponible En Caja Y Bancos/Pasivo Corriente	0.87	1.07	En el 2016 la empresa podía cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que contaba con S/.1.07 para cubrir cada sol de obligación corriente, mientras que para el año 2017 se ha visto una disminución contando con S/0.29 por cada obligación a corto plazo. Estos resultados se dan por no tener un control eficiente en el área de ventas al momento de realizar sus arqueos o conciliaciones.
	capital de trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	700,873.00	614,827.00	En el año 2016 la empresa contaba con S/. 614,827 en capital de trabajo, mientras que para el año 2017 la empresa aumento en S/. 700,873.00 teniendo menos capital para trabajar. Por lo cual es importante determinar un control más eficiente en las áreas mencionadas.
SOLVENCIA	Apalancamiento financiero	"Pasivo Total/ Activo Total"	0.21	0.20	Para el año 2016 este indicador es de 20% de terceros y 80% de los propietarios, mientras que para el año 2017 el 21% de terceros y 79% de propietarios, lo cual significa que la empresa está pagando sus obligaciones y financiando a largo plazo. Esto aumento debido a la falta de control en las cotizaciones sobre valorando la mercaderías adquiridas de la empresa.
	Solvencia patrimonial	"Pasivo C.+ Pasivo N. Corriente/ Patrimonio"	0.12	0.24	Se puede observar que en el año 2016 la empresa tenía 24% de deudas de lo que poseía, mientras que para el año 2017 a empresa disminuyo sus deudas con terceros obteniendo un 12% sobre su patrimonio. Esto ocurrió debido a los malos manejos en las áreas de la empresa, dejando de ser solvente.
GESTIÓN	Rotación de ventas	Ventas/Cuentas Por Cobrar	9	7	En el año 2016 vemos 7 cobros efectuado lo cual aumento en el 2017 a 9 cobros esto quiere decir que la gestión de ventas en el tema de cobros es mala. Esto es debido a que no se cumplen las políticas de créditos y cobranzas de la empresa.
	Periodo de cobro	"Cuentas Por Cobrar*360/ Ventas"	38	53	En el año 2016 éste indicador aumento en gran manera, pues la empresa a los 53 días pudo disponer de efectivo, es decir hay una buena gestión en el área de cobranzas. Esto es debido a que no se cumplen las políticas de créditos y cobranzas de la empresa.
RENTABILIDAD	Rentabilidad patrimonial	"Utilidad Neta/ Patrimonio"	0.10	0.19	Observamos que en el año 2016 por cada S/. 1.00 que pertenecía a la empresa, se obtuvo S/. 0.16 de utilidad, mientras que para el año 2017 éste índice disminuyo a S/. 0.12. Esto sucedió por falta de control interno.
	Rentabilidad de capital	"Utilidad Neta/ Capital Social"	0.18	0.31	Observamos que, en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, ésta ha obtenido S/. 0.31 mientras que para el año 2017 obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.18 de utilidad. Esto sucedió por falta de control interno.
	Margen utilidad neta	"Utilidad Neta/ Ventas"	0.08	0.12	Se puede observar que en el año 2016 la empresa por cada sol de venta obtuvo S/.0.12 de utilidad a diferencia del año 2017, que ha aumentado a S/. 0.08. Esto sucedió por falta de control interno.

Nota: en la tabla 11 se muestra el análisis a los índices financieros de la empresa, mostrando la situación real que afronta la empresa

Trujillo Plast EIRL.

Análisis del segundo objetivo

Para la empresa Trujillo Plast, en los periodos 2017-2016 se muestra que ha tenido mucho prejuicio económico, el cual ha llevado que su situación económica y financiera no esté muy bien; mostrando resultados que han decaído en 40% en la rentabilidad, 1% en las ventas y un aumento desmesurado y esto es debido a la gestión actual en 11% del costo de venta, considerándolo exagerando para una empresa que el mayor margen de ganancia está sumergido en los plásticos. Estos primeros datos reflejan que la empresa está excediendo en los costos y esto es debido a las deficiencias encontradas en el primer objetivo de la empresa, el cual ha de ser corregido y mejorado.

Por otro lado, analizando el estado de situación financiera de la empresa, se pudo mostrar que la empresa tiene un decrecimiento en las 3 cuentas importantes del activo corriente las cuales son caja, cuentas por cobrar y mercadería, el cual es preocupante porque a pesar de tener ventas se refleja una mala situación dentro de la empresa y precisamente en las áreas de estudios que es logística, ventas y RRHH. Se llega a la conclusión que la empresa tiene que mejorar estas deficiencias para poder obtener mejores resultados para el próximo año que viene.

3.4. Determinar la incidencia de control Interno en la Situación económica y Financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.

En este objetivo tiene la finalidad de determinar la incidencia de las dos variables, para lo cual se analizo

Tabla 12

Propuesta del control Interno

Deficiencias de Trujillo Plast		
Nº	Sin Control Interno Se obtiene una Utilidad de S/ 29,614.12 soles (Ver Tabla 23)	Con Control Interno Se obtiene una Utilidad de S/ 56,409.15 soles (Ver Tabla 23)
1	No se cumple con las políticas establecidas por el área de compras.	Se cumple las políticas establecidas en el área de compras. (Ver Tabla 16)
2	Registro no oportuno de las entradas y salidas de mercadería al sistema.	Registro oportuno de las entradas y salidas de mercadería. (Ver Tabla 17)
3	La empresa no realiza cotización	Se realiza cotizaciones con el fin de tener un buen precio. (Ver Tabla 18)
6	No se realiza inventarios de manera constante	Se realiza inventarios de manera constante. (Ver Tabla 18 de la propuesta)
7	El almacén tiene un orden	Se restructura el almacén. (Ver el Anexo 07)
8	Ineficiente Gestión de Caja	Mejor control en caja (Ver Tabla 19)
9	No hay conciliación de productos vendidos con los productos salidos de almacén	Se realiza conciliaciones de los productos vendidos con las salidas de almacén. (Ver Tabla 20 y 21)
10	No se cumplen con las políticas plasmadas por la empresa.	Cumplimiento de las políticas. (Ver Tabla 16 -21)
11	No realiza capacitaciones	Se invierte en capacitaciones para el personal (Ver Tabla 22)
12	No se evalúa el desempeño	Se Supervisa de manera constante al personal
13	Las políticas se encuentran desfasadas	Se procedió a realizar una actualización de las políticas con las que cuenta la empresa..(Ver Anexo 5 y 6)

El control interno, es una herramienta fundamental para las empresas, el cual le permite evaluar los procesos de la empresa y por medio de ello encontrar deficiencias de importancia relativa para la organización; para luego proponer medidas correctivas que permitan dar el buen funcionamiento de la organización.

Nota: en la tabla 12, se muestra la comparación de la empresa con el control interno y sin el control interno.

Tabla 13

Estado de situación financiera de la empresa con control interno y sin control interno.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2017 y del 01 de Enero a Junio del 2018						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
ACTIVO CORRIENTE	Con Control Interno 2018	Análisis Vertical %	2017	Análisis Vertical %	2017-2016	%
Caja y Bancos	77,610	18.02%	30,692	7.76%	46,918	153%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	43,828	10.18%	45,126	11.42%	-1,299	-3%
Mercadería	276,188	64.14%	303,103	76.68%	-26,915	-9%
Suministros	15,394	3.58%	6,761	1.71%	8,633	128%
Servicios y otros contratados por anticipado	9,000	2.09%	476	0.12%	8,524	1791%
TOTAL ACTIVO CTE.	422,019	98.01%	386,158	97.69%	35,862	9%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble., Maquinaria y Equipo	9,131	2.12%	9,697	2.45%	-566	-6%
(-) Depreciación, amortización y agotamiento acumulados	-566	-0.13%	-566	-0.14%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CTE.	8,566	1.99%	9,131	2.31%	-566	-6%
TOTAL ACTIVO	430,585	100.00%	395,289	100.00%	35,296	9%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes al sistema de pensiones	1,137	0.26%	948	0.24%	190	20%
Remuneraciones y participaciones por Pagar	845	0.20%	626	0.16%	219	35%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	15,892	3.69%	34,164	8.64%	-18,272	-53%
Obligaciones Financieras	0	0.00%	2,126	0.54%	-2,126	-100%
TOTAL PASIVO CTE.	17,874	4.15%	37,863	9.58%	-19,989	-53%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	40,808	9.48%	46,808	11.84%	-6,000	-13%
Obligaciones Financieras	0	0.00%	661	0.17%	-661	-100%
TOTAL PASIVO NO CTE.	40,808	9.48%	47,469	12.01%	-6,661	-14%
TOTAL PASIVO	58,682	13.63%	85,332	21.59%	-26,650	-31%
PATRIMONIO						
Capital	172,778	40.13%	172,778	43.71%	0	0%
Reservas	28,812	6.69%	23,276	5.89%	5,536	24%
Resultados Acumulados	113,904	26.45%	84,290	21.32%	29,614	35%
Determinación del Resultado del Ejercicio	56,409	13.10%	29,614	7.49%	26,795	90%
TOTAL PATRIMONIO	371,903	86.37%	309,957	78.41%	61,946	20%
TOTAL PAS. Y PATR.	430,584	100.00%	395,289	100.00%	35,295	9%

Nota: en la tabla 13, se muestra el estado de situación financiera de la empresa Trujillo Plast, donde se puede observar que la empresa tiene una mejora representativa cuando se aplica un adecuado control interno.

Comentario:

Se puede observar en el Estado de situación financiera un análisis semestral del año 2017 y 2018, en donde la partida caja y bancos presenta un aumento considerable para el semestre 2018 esto debido a la presencia de un aumento en ventas, a la reducción del costo de ventas,

a la gestión de las cuentas por cobrar y al uso correcto del control interno. Para el 1 semestre del 2018 la empresa obtiene S/ 77,610 a diferencia del 2 semestre del año 2017 en donde solo se obtuvo el monto de S/30,692.00. Por otro lado, la partida Mercadería también presenta una disminución significativa de S/1,299.00, lo que significa que la empresa está gestionando correctamente sus almacenes, realizando sus kardex de manera adecuada, comparando la información de contabilidad y la información del área de almacén. En lo que respecta a su pasivo la empresa viene cumplimiento de manera puntual sus pagos tanto tributarios como obligaciones con las entidades financieras.

Tabla 14

Estado de Resultados de la empresa con control interno y sin control interno.

ESTADO DE RESULTADOS						
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2017 y del 01 de Enero a Junio del 2018						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
	Con Control Interno 2018	Análisis Vertical %	2017	Análisis Vertical %	2017-2016	%
Ventas Netas	486,003	100%	422,611	100%	63,392	15%
Costo de Ventas	306,182	63%	276,278	65%	29,904	11%
Utilidad Bruta	179,821	37%	146,334	35%	33,487.48	23%
Gastos Administrativos	44,658.00	9.19%	45,262.50	10.71%	604.50	-1%
Gastos Ventas	41,245.00	8.49%	43,761.00	10.35%	2,516.00	-6%
Utilidad de Operación	93,917.98	19.32%	57,310.00	13.56%	36,607.98	64%
Otros Ingresos de Gestion	350.00	0.07%	750.00	0.18%	400.00	100%
Ingresos Financieros	0.00	0.00%	52.50	0.01%	52.50	100%
Otros Gastos de Gestion	6,500.00	1.34%	7,072.32	1.67%	572.32	100%
Gastos Financieros	1,680.00	0.35%	2,959.34	0.70%	1,279.34	-43%
Utilidad Antes de Partic. e Imptc	86,087.98	17.71%	48,080.85	11.38%	38,007.13	79%
Impuesto a (15 UITs) 10%	6,075.00	1.25%	6,075.00	1.44%	0.00	0.00
la Renta 29.50%	23,603.83	7.71%	12,391.73		11,212.10	0.90
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	56,409.15	11.61%	29,614.12	7.01%	26,795.03	90%

Nota: En la tabla 14, se muestra el estado de resultados de la empresa Trujillo Plast EIRL, observando una breve mejora en la rentabilidad del 90% al considerar el control interno.

Comentario:

Se puede apreciar en el estado de resultados que la empresa en el primer semestre del 2018 obtiene un incremento de 15% en sus ventas llegando a obtener el monto de S/486,003.00 a comparación del 2 semestre del 2017 en donde solo se obtuvo S/422,611.00. El costo de

venta también presenta una disminución del 2% en base al costo de venta del semestre anterior en donde se pudo observar que el costo de venta representaba el 65% del total de ventas. Por otro lado, los gastos tanto administrativos como de ventas también presentan disminuciones debido a que las adquisiciones de materiales se logran conseguir a precios menores gracias a la aplicación de cotizaciones. La utilidad para el 1 semestre del año 2018 presenta una utilidad de S/56,409.15, fruto de una correcta aplicación del control interno, superando de esa manera en un 90% al resultado obtenido en el ejercicio anterior en donde solo se obtuvo un monto de S/29, 614.12.

Tabla 15

















Ratios financieras de la empresa Trujillo Plast con control interno y sin control interno

ITEM	RATIOS		2018 CI	2017	Comentario
LIQUIDEZ	Liquidez corriente	Activo Corriente/Pasivo Corriente	23.61	10.20	En el 2 semestre del 2017 sin control interno se observa que la empresa contaba con S/ 10.20 soles para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio en el primer semestre del 2018 se observa un considerable aumento de S/.23.61 para cada sol de obligación.
	Liquidez Absoluta	Disponible En Caja Y Bancos/Pasivo Corriente	4.34	0.81	En el 2017 sin control interno la empresa podía cubrir sus obligaciones a corto plazo ya que contaba con S/ 0.81 para cubrir cada sol de obligación corriente, mientras que para el 1 semestre del ejercicio 2018 se ha visto una mejora contando con S/.4.34 por cada obligación a corto plazo.
	capital de trabajo	Activo Corriente-Pasivo Corriente	404,145.40	348,294.50	En el segundo semestre del 2017 sin control interno la empresa contaba con S/. 348,294.50 en capital de trabajo, mientras que con el control interno la empresa obtuvo S/.404, 145.40 soles, lo que significa que la empresa tiene un capital de trabajo correcto para poder desarrollarse.
SOLVENCIA	Apalancamiento financiero	"Pasivo Total/ Activo Total"	0.14	0.22	Para el 2 semestre del 2017 sin control interno este indicador es de 22% de terceros y 78% de los propietarios, mientras que para el 1 semestre del año 2018 con control interno el 14% de terceros y 86% de propietarios, lo cual significa que se tiene menos deudas con terceros.
	Solvencia patrimonial	"Pasivo Corriente+ Pasivo No Corriente/ Patrimonio"	0.05	0.28	Se puede observar que en el 2 semestre del año 2017 sin control interno la empresa tenía 28% de su patrimonio comprometido con deudas, sin embargo para el 1 semestre del año 2018 la empresa presenta un 5% de su patrimonio comprometido con deudas.
GESTIÓN	Rotación de ventas	Ventas/Cuentas Por Cobrar	11	9	En el 2 semestre del ejercicio 2017 se puede observar que las cuentas por cobrar rotan cada 9 veces, sin embargo para el 1 semestre del 2018 la empresa presenta una rotación de las cuentas por cobrar de 11 veces.
	Periodo de cobro	"Cuentas Por Cobrar*360/ Ventas"	33	38	En el 2 semestre del año 2018 sin control interno muestra el periodo de cobro de las cuentas por cobrar en cada 38 días, sin embargo para el 1 semestre del 2018 este resultado presenta mejoras constantes logrando obtener un periodo de cobro de 33 días.
RENTABILIDAD	Rentabilidad patrimonial	"Utilidad Neta/ Patrimonio"	0.15	0.10	La rentabilidad patrimonial del 2 semestre sin la aplicación del control interno en la empresa fue de 10% por cada sol invertido por los socios en su patrimonio, sin embargo este resultado mejora en gran manera debido a la aplicación de un control interno llegando a obtener para el primer semestre del año 2018 una rentabilidad patrimonial de 0.15.
	Rentabilidad de capital	"Utilidad Neta/ Capital Social"	0.33	0.17	La rentabilidad del capital para el 1 semestre del 2017 presenta 0.17 por cada sol invertido en el capital, para el 1 semestre del 2018 este resultado mejora pasando a obtener 0.33 por cada sol invertido en el capital.
	Margen utilidad neta	"Utilidad Neta/ Ventas"	0.12	0.07	La rentabilidad de las ventas pasa de 0.07 a 0.12 por cada sol vendido en el 1 semestre del año 2018, gracias a la aplicación de un buen control interno.

Nota: En la tabla 15, se muestra los ratios financieros de la empresa con control interno y sin control interno, el cual muestra mejores resultados.

Tabla 16**Registro de ingreso y Salida del Personal****Registro de Ingreso y Salida del Personal**

Responsable: Área de RRHH

N°	Apellidos y Nombres	Hora de ingreso	Hora se salida	Huella	Observación
1	Reyes Toro Javier	08:00 a.m	07:00 p.m.		
2	Chávez Reategui Walter	08:00 a.m	07:00 p.m.		
3	Araujo Manrique Toledo	08:00 a.m	07:00 p.m.		
4	Saavedra Lorenzo Josue	08:00 a.m	07:00 p.m.		
5	Aguilar Manuel Daily	08:00 a.m	07:00 p.m.		
6	Ocas Reyna Anali	08:00 a.m	07:00 p.m.		
7	Mariños Carrasco Niber	08:00 a.m	07:00 p.m.		
8	Salazar Salgado Moises	08:00 a.m	07:00 p.m.		
9	Lazaro Pesceros lucero	08:00 a.m	07:00 p.m.		
10	Gomez Toro Andy	08:00 a.m	07:00 p.m.		
11	Reategui Josefo Manuela	08:00 a.m	07:00 p.m.		
12	Aguilar Saabedra Manuel	08:00 a.m	07:00 p.m.		
13	Ocaz Reyes Diana	08:00 a.m	07:00 p.m.		
14	Ruiz Lazaro Dian	08:00 a.m	07:00 p.m.		
15	Tulio Reategui Jose	08:00 a.m	07:00 p.m.		
16	Cautemoc Cusco Perci	08:00 a.m	07:00 p.m.		

Nota: Se puede observar en la tabla 16 el registro de ingreso y salida del personal de la empresa Trujillo Plast

Tabla 17

Registro Kardeks del Producto Fill- enero 2018

Kardex

Producto Fill N° 20

LIBRO DE ALMACEN O KARDEX-VALORADO													
ITEM	FECHA	DOCUMENTO		DETALLE	ENTRADAS			MOVIMIENTOS			SALDOS		
		GUIA	FACTURA		CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
1	01-Ene	SALDO INICIAL AL MES DE ENERO 2018			150	10.00	1,500.00	150	10.00	1,500.00	-	-	-
2	01/01/2018	0003-	1564	Compra a Proveedor Lider Plast SAC	15	80.00	1,200.00	15	80.00	1,200.00	-	-	-
3	03/01/2018	0003-	1650	Compra a Proveedor Lider Plast SAC	20	80.00	1,600.00	20	80.00	1,600.00	-	-	-
4	05/01/2018	0003-	1654	Compra a Proveedor Lider Plast SAC	50	81.00	4,050.00	50	81.00	4,050.00	-	-	-
5	07/01/2018	0003-	1671	Compra a Proveedor Plastic Import SAC	32	81.00	2,592.00	16	81.00	1,296.00	16	81.00	1,296.00
6	09/01/2018	0003-	1687	Compra a Proveedor Plastic Import SAC	12	80.50	966.00	12	80.50	966.00	-	-	-
7	11/01/2018	0003-	1694	Compra a Proveedor Lider Plast SAC	45	80.00	3,600.00	8	80.00	640.00	37	80.00	2,960.00
8	18/01/2018	0003-	2015	Compra a Proveedor Plastic Import SAC	25	80.00	2,000.00	22	80.00	1,760.00	3	80.00	240.00
9	31/01/2018	0003-	2600	Compra a Proveedor Lider Plast SAC	30	81.00	2,430.00	30	81.00	2,430.00	-	-	-
----- TOTAL ENTRADAS -----					379		18,438.00	323		15,442.00	56		4,496.00

Nota: Se puede observar en la tabla 17 un registro de entradas y salidas de la empresa Trujillo Plast, luego de la aplicación de un control interno en la empresa.

Tabla 18

Cotización de compra de mercadería – Mes de febrero 2018

N	Descripción del Producto	Cantidad	Proveedor 1	Total	Proveedor 2	Total	Proveedor 3	Total
1	Cajas de Cinta	150	S/. 75.00	S/. 11,250.00	S/. 74.80	S/. 11,220.00	72.5	S/. 10,875.00
2	Fardos de Técnopor	405	S/. 48.00	S/. 19,440.00	S/. 47.95	S/. 19,419.75	47.92	S/. 19,407.60
3	Tinas Moises	500	S/. 0.75	S/. 375.00	S/. 0.80	S/. 400.00	0.67	S/. 335.00
4	Plásticos Fill ° 20	60	S/. 38.00	S/. 2,280.00	S/. 37.95	S/. 2,277.00	36.95	S/. 2,217.00
5	Cajas de Brochetas N° 10	40	S/. 118.00	S/. 4,720.00	S/. 115.50	S/. 4,620.00	115	S/. 4,600.00
6	Cajas de Brochetas N° 8	75	S/. 125.00	S/. 9,375.00	S/. 124.69	S/. 9,351.75	124	S/. 9,300.00
Total				S/. 47,440.00	Total	S/. 47,288.50	Total	S/. 46,734.60

Nota: Se puede observar en la tabla 18 que gracias a la aplicación de cotizaciones la empresa empieza a cotizar su mercadería con diferentes proveedores, obteniendo productos de calidad a menores precios, todo ello gracias a la aplicación de un control interno en la empresa en estudio.

Tabla 19

Esquema de Arqueo de caja

TRUJILLO PLAST EIRL				
ARQUEO DE CAJA CHICA				
Gerencia:				
Departamento:				
<u>BILLETES</u>	Cantidad	Denominación	Monto	
	5	S/.50.00	S/.250.00	
	4	S/.20.00	S/.80.00	
	8	S/.10.00	S/.80.00	
	1	S/.5.00	S/.5.00	
	1	S/.2.00	S/.2.00	
	1	S/.1.00	S/.1.00	
	TOTAL EN BILLETES		S/.418.00	
<u>MONEDAS</u>	Cantidad	Denominación	Monto Bs.	
	10	S/.5.00	S/.50.00	
	5	S/.2.00	S/.10.00	
	8	S/.1.00	S/.8.00	
	9	S/.0.50	S/.4.50	
	7	S/.0.20	S/.1.40	
	8	S/.0.10	S/.0.80	
	TOTAL EN MONEDAS		S/.74.70	
OBSERVACIONES			TOTAL EN EFECTIVO	S/.492.70
			TOTAL EN FACTURAS*	S/.1,550.00
			TOTAL EN VALES	S/.0.00
			FONDO FIJO DE CAJA	S/.3,000.00
			TOTAL EN CAJA CHICA	S/.5,042.70
			Excedente	S/.0.00
Jefe de Contabilidad		Gerente Responsable		
* Ver Anexo la Relación de Pagos por Caja Chica				

Nota: En la tabla Nª 19 se puede observar uno de los arqueos de caja aplicado a la empresa.

Tabla 20**Informe emitido por el área de Ventas – Mes de abril 2018**

Cód.	Producto	UM	Cantidad	Precio unitario	Precio total
1	Guantes de Vinilo	Cajas	22	S/. 95.00	S/. 2,090.00
2	Guante Protección - Transparente x 100 Unidades Talla M	Cajas	10	S/. 93.00	S/. 930.00
3	Guante Protección - Transparente x 100 Unidades Talla S	Cajas	15	S/. 94.50	S/. 1,417.50
4	Bolsas 5 x 10	Paquetes	40	S/. 11.50	S/. 460.00
5	Bolsas 7 x 10	Paquetes	30	S/. 17.50	S/. 525.00
6	Bolsas 8 x 10	Paquetes	50	S/. 20.00	S/. 1,000.00
7	Bolsas 11 x 10	Paquetes	42	S/. 32.00	S/. 1,344.00
8	Bolsas 12 x 10	Paquetes	26	S/. 42.00	S/. 1,092.00
9	Bolsas 26 x 10	Paquetes	32	S/. 65.00	S/. 2,080.00
10	Bolsas 20 x 10	Paquetes	14	S/. 34.00	S/. 476.00
11	Bolsas 10 x 15	Paquetes	15	S/. 62.00	S/. 930.00
12	Bolsas 12 x 17	Paquetes	15	S/. 74.00	S/. 1,110.00
13	Bolsas 14 x 20	Paquetes	15	S/. 94.00	S/. 1,410.00
14	Bolsas 14 x 20 con estampado	Paquetes	32	S/. 215.00	S/. 6,880.00
15	Bolsas 12 x 14 con estampado	Paquetes	25	S/. 254.00	S/. 6,350.00
TOTAL			383		S/. 28,094.50

Nota: En la tabla Nª 20 se puede observar el informe de algunos de los principales productos vendidos en el mes de abril.

Tabla 21**Informe emitido por el área de Ventas – Mes de abril 2018**

Cód.	Producto	UM	Cantidad	Precio unitario	Precio total
1	Guantes de Vinilo	Cajas	22	S/. 95.00	S/. 2,090.00
2	Guante Protección - Transparente x 100 Unidades Talla M	Cajas	10	S/. 93.00	S/. 930.00
3	Guante Protección - Transparente x 100 Unidades Talla S	Cajas	15	S/. 94.50	S/. 1,417.50
4	Bolsas 5 x 10	Paquetes	40	S/. 11.50	S/. 460.00
5	Bolsas 7 x 10	Paquetes	30	S/. 17.50	S/. 525.00
6	Bolsas 8 x 10	Paquetes	50	S/. 20.00	S/. 1,000.00
7	Bolsas 11 x 10	Paquetes	42	S/. 32.00	S/. 1,344.00
8	Bolsas 12 x 10	Paquetes	26	S/. 42.00	S/. 1,092.00
9	Bolsas 26 x 10	Paquetes	32	S/. 65.00	S/. 2,080.00
10	Bolsas 20 x 10	Paquetes	14	S/. 34.00	S/. 476.00

11	Bolsas 10 x 15	Paquetes	15	S/. 62.00	S/. 930.00
12	Bolsas 12 x 17	Paquetes	15	S/. 74.00	S/. 1,110.00
13	Bolsas 14 x 20	Paquetes	15	S/. 94.00	S/. 1,410.00
14	Bolsas 14 x 20 con estampado	Paquetes	32	S/. 215.00	S/. 6,880.00
15	Bolsas 12 x 14 con estampado	Paquetes	25	S/. 254.00	S/. 6,350.00
TOTAL			383		S/. 28,094.50

Nota: En la tabla N° 21 se puede observar el informe de algunos de los principales productos vendidos en el mes de abril.

Comentario:

De la comparación de la tabla 20 y 21 podemos observar que la empresa al aplicar el control interno en la empresa reduce en un 100% el riesgo de contar con información desactualizada respecto a sus productos. Por otro lado, la información cruzada no presente inconsistencias.

Tabla 22
Registro de Capacitaciones Recibidas
 Responsable: Área de RRHH

N°	Apellidos y Nombres	Tema de Interés	Control de Asistencia		Observación
			SI	NO	
1	Reyes Toro Javier	Estrategias de Ventas	x		
2	Chávez Reátegui Walter	Estrategias de Ventas	x		
3	Araujo Manrique Toledo	Estrategias de Ventas	x		
4	Saavedra Lorenzo Josué	Estrategias de Ventas	x		
5	Aguilar Manuel Daily	Habilidades para la toma de decisiones	x		
6	Ocas Reyna Anali	Habilidades para la toma de decisiones	x		
7	Mariños Carrasco Niber	Habilidades para la toma de decisiones	x		
8	Salazar Salgado Moises	Políticas de Crédito y cobranza	x		
9	Lázaro Pesceros lucero	Políticas de Crédito y cobranza	x		
10	Gomez Toro Andy	Políticas de Crédito y cobranza	x		
11	Reátegui Josefo Manuela	Terapias Grupales	x		
12	Aguilar Saavedra Manuel	Terapias Grupales	x		

13	Ocas Reyes Diana	Seguridad y prevención	x		
14	Ruiz Lázaro Dian	Seguridad y prevención	x		
15	Tulio Reátegui José	Primeros Auxilios	x		
16	Cautemoc Cusco Perci	Primeros Auxilios	x		

Nota: Se puede apreciar que con la aplicación de un control interno la empresa presenta mejores resultados, cumpliendo con sus políticas y normativas.

Tabla 23

Comportamiento de la Utilidad antes y después de la aplicación de un control interno.

Sin Control Interno	Con Control Interno
Se obtiene una Utilidad de S/ 29,614.12 soles	Se obtiene una Utilidad de S/ 56,409.15 soles
La empresa no realizaba cotizaciones	La empresa Realiza Cotizaciones
La empresa no capacitaba a su personal en estrategias de ventas	La empresa capacita a su personal en temas de interés empresarial
La empresa no supervisaba la actividad de cada área de manera constante	Se supervisa la labor del personal
No se cotejaba la información del área de ventas con la información emitida por el área de almacén	Se coteja la información de manera continua
No se mantenían actualizados los Kardex y se perdían ventas	Kardex actualizados

Nota: Se puede observar que la empresa mejora considerablemente su utilidad

Contratación de Hipótesis

Hipótesis: El Control Interno incide positivamente en la Situación Económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. de la ciudad de Trujillo- Año 2017

En el primer objetivo se determinas las deficiencias puntuales de la empresa tales como como la falta de capacitación del personal, la falta de compromiso de los trabajadores con la empresa, políticas desfasadas, kardex desactualizados, no se realizan arqueos de caja, entre otros. Todo ello se ve reflejado en la partida mercaderías en donde para el año 2016 se obtiene el monto de S/471,825.00 y para el 2017 la cantidad de S/ 606,206; y también se ve reflejado en el poco crecimiento que presento caja y bancos durante el 2017, obteniendo al cierre del 2017 la cantidad de S/ 65,667.

Por otro lado, en el segundo objetivo La empresa Trujillo Plast ha tenido unos resultados negativos, que es preocupante para la empresa, el cual se procederá para su respectivo análisis. La partida caja y bancos para el ejercicio 2016 representa el 8.48% del total activo con el que cuenta la empresa, para el ejercicio 2017 presenta un aumento significativo de un 12% respecto al ejercicio anterior. Este resultado pudo haber sido mejor, sin embargo, por la falta de control y supervisión en el área se obtuvo ese resultado. La utilidad del ejercicio 2016 fue de S/ 106,003.00 esto indica que para el ejercicio 2016 la empresa gestiono de manera positiva sus activos corrientes en la generación de utilidades, sin embargo, para el ejercicio 2017 este resultado vario rotundamente llegando a obtener una utilidad de S/65,511.00.

Por último, se analizó en control interno con la aplicación de un con trol interno a la empresa y se obtuvieron mejores resultados: Un aumento en ventas del 15% de un año a otro, disminución del costo de venta gracias a las cotizaciones, y una utilidad mayor en un 90% a la utilidad obtenida en el último semestre evaluado. Por otro lado, se obtiene un 15% en rentabilidad de patrimonio, un 33 % en rentabilidad del capital y un 12% en lo que respecta a la utilidad neta.

El desarrollo de todos los objetivos nos permitió determinar que el control interno incide positivamente en la situación financiera y económica de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L.

IV.DISCUSIÓN

IV. Discusión

El presente desarrollo de investigación tiene como fin determinar la incidencia de control Interno en la Situación económica y Financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017, para lo cual se utilizó los instrumentos como es la entrevista y el análisis documental para poder determinar las deficiencias exactas que hay en la empresa.

Como primer paso a seguir se describió el control interno actual de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017, por medio de la entrevista aplicable a las áreas de compras, ventas y RRHH, que fueron de mucha importancia ya que se pudo demostrar lo siguiente, que en el área de compras las deficiencias encontradas fueron que no se cumplen las políticas establecida, no se registra de manera oportuna las entradas y salidas de mercadería, no se realizan cotizaciones, no se realizan inventarios y mucho menos se tiene en orden los almacenes, siendo preocupante por parte a la empresa porque afectan de manera directa estas deficiencias a la situación económica de la empresa. Por otro lado, la otra área examinada presenta las siguientes deficiencias como es la ineficiente gestión de caja, no hay conciliación de los productos vendidos con la salida de almacén, no se cumplen las políticas de crédito y cobranza, y por último el área de RRHH, se presenta lo siguiente, es que no hay capacitaciones. Estas deficiencias han perjudicado a la empresa, reduciendo sus ganancias y de las cuales se tienen que tomar medidas correctivas para poder solucionar.

Por otro lado, Mantilla (2013) nos menciona que el control interno es un “tipo de mecanismo que permite que no se den los fraudes o errores en la actividad diaria de la empresa. Son mucho más que las actividades que realiza un gerente general, porque se relaciona con todos los aspectos que tienen que ver con las operaciones del negocio. Fomenta la eficiencia operacional y adopta reglas para proteger los intereses del establecimiento”. Así mismo el control es el proceso que consiste en supervisar y verificar las actividades para tener una seguridad de que se esté llevando de manera adecuada por parte de los trabajadores, y corregir de esta manera cualquier desviación significativa o que represente un peligro para la empresa, este control permite reducir los riesgos de errores y mantener el cumplimiento de los planes que la empresa tiene”. (Robbins, 2011, p.38).

Estos resultados coinciden con la investigación de Guerra (2016), quien aplica un control interno a toda un área, de la cual se encontró deficiencias que afectan a la organización de las cuales se tienen que corregir, ya que el control interno sirve como medio supervisor para mejorar estos aspectos.

Por otro lado, se procedió Análisis la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017 mediante indicadores financieros, de las cuales se obtienen los siguientes resultados: Respecto a la liquidez en el año 2016 se observa que la empresa contaba con S/.12.27 para cubrir cada sol de obligación a corto plazo. En cambio, en el año 2017 se observa una considerable disminución a S/.10.26 para cada sol de obligación. Estos resultados se dan por no tener un control interno adecuado en los inventarios y cuentas por cobrar de la empresa. La empresa Trujillo Plast EIRL, es una empresa que está en plena expansión y su objetivo es ser una empresa líder en la compra y venta al por mayor y menor de productos de plástico, teniendo como objetivo superar a empresas como tiendas reyes entre otros. En las ventas se observa que la empresa tiene una caída en sus ventas del 1% según muestra el análisis horizontal representado por S/ 5 081 soles, y esto ocurre por no tener un control en el inventario de la empresa, el cual permita vender u ofrecer los productos de manera correcta. Por otro lado, el costo de venta es aumento en S/ 52,558.00 soles que representa un 11% de crecimiento, es algo negativo dentro de la empresa, lo cual quiere decir que no se está haciendo bien el trabajo ya que las ventas no tubo ese crecimiento proporcional, y por lo que se determinó en la entrevista y análisis documental esto se da por los inventarios de la empresa y por la falta de cotizaciones. Como último análisis se procedió a ver la utilidad de la empresa donde se determinó un 40% de caída representado por S/ 42,491.88 soles. Por otro lado, se pudo observar que la partida mercaderías presenta un fuerte monto en el ejercicio 2016, lo que significa que la empresa no ha estado supervisando adecuadamente sus existencias, para el ejercicio este monto sigue en aumento debido a que la empresa no tiene un control adecuado, no mantiene sus Kardeks actualizados, y el área no es supervisada de manera constante. Por ello concuerdo con Canahua (2013) testifica que “La situación económica se refiere a los resultados que se obtienen en un período determinado (usualmente 12 meses) con relación al desarrollo de una actividad por parte de una entidad. Esta información la encontraremos en el Estado de Resultados. El objetivo de una Empresa es generar Lucro, por ello el interés de los dueños y administradores sobre el Estado de Resultados; puesto que si se ha invertido dinero nos preocupa conocer la rentabilidad obtenida”. Por otro lado, Capacidad que tiene la institución para hacerse frente y responsable de sus deudas que tiene. La situación financiera de la organización se refleja en su actividad de la empresa, y están establecidas por cuentas contables y designados como activos, pasivos y patrimonio. El activo es un recurso que la empresa espera obtener, en un determinado periodo, que se expresa muchas veces como un beneficio económico.

Esta investigación se relaciona con el autor Salirrosas (2015), quien menciona que no tener un buen control afecta a la situación económica y financiera, por lo cual se tiene que tomar medidas correctivas para poder solucionarlo. Por otro lado, Campos (2015), menciona que la situación económica y financiera de la empresa, es todos los recursos que lo componen y para ello el control interno tiene que velar por los intereses de la empresa y salvaguardar los activos de la empresa.

Por consiguiente, se propuso un sistema de control interno para mejorar la situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L, con el fin de mejorar las deficiencias que se encuentran dentro de la organización, con la implementación de políticas de control interno en las diferentes áreas, la capacitación, instrumentos de análisis y medición entre otros aspectos que han permitido mejorar la situación de la empresa, por lo que se determina que la implementación de un control interno tiene mucho beneficio dentro de la organización.

Por último, se puede observar que luego de la aplicación de un control interno la empresa, presenta mejores resultados, se analizó un análisis a los Estado de situación financiera semestral del año 2017 y 2018, en donde la partida caja y bancos presenta un aumento considerable para el semestre 2018 esto debido a la presencia de un aumento en ventas, a la reducción del costo de ventas, a la gestión de las cuentas por cobrar y al uso correcto del control interno. Para el 1 semestre del 2018 la empresa obtiene S/ 77,610 a diferencia del 2 semestre del año 2017 en donde solo se obtuvo el monto de S/30,692.00. Por otro lado, la partida Mercadería también presenta una disminución significativa de S/1,299.00, lo que significa que la empresa está gestionando correctamente sus almacenes, realizando sus kardex de manera adecuada, comparando la información de contabilidad y la información del área de almacén. En lo que respecta a su pasivo la empresa viene cumpliendo de manera puntual sus pagos tanto tributarios como obligaciones con las entidades financieras. Por otro lado, podemos observar un aumento en la utilidad logrando obtener S/26,795.03 más respecto al 2 Semestre del ejercicio 2017.

La rentabilidad patrimonial del 2 semestre sin la aplicación del control interno en la empresa fue de 10% por cada sol invertido por los socios en su patrimonio, sin embargo, este resultado mejora en gran manera debido a la aplicación de un control interno llegando a obtener para el primer semestre del año 2018 una rentabilidad patrimonial de 0.15. La

rentabilidad del capital para el 1 semestre del 2017 presenta 0.17 por cada sol invertido en el capital, para el 1 semestre del 2018 este resultado mejora pasando a obtener 0.33 por cada sol invertido en el capital. La rentabilidad de las ventas pasa de 0.07 a 0.12 por cada sol vendido en el 1 semestre del año 2018, gracias a la aplicación de un buen control interno. Por ello concuerdo lo dicho por Romero (2010) Es de vital importancia salvaguardar los activos de la empresa, el cual permita tener un control adecuado de su empresa “Medida de protección contra algo indeseable”. En esta situación juega un papel muy importante la gerencia ya que es el órgano principal de toda empresa para tomar decisiones importantes, y de la misma manera tomara nuevos procedimientos con el fin de proteger los activos de la empresa, este paso es de vital importancia porque, al tener los activos de manera correcta podemos tener estados de situación financiera de manera eficiente y eficaz, el cual ayudara a gerencia a proyectar sus ventas y compras. La preparación de estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, que los registros que contienen datos relativos a la custodia de activos sean comparados con los activos existente durante intervalos razonables y que se tomen las medidas adecuadas con respecto a cualquier deferencia. Es por ello que toda empresa debe mantener custodiado sus activos, de manera tal que la empresa pueda generar valor en el tiempo. (p.599).

V.CONCLUSIÓN

V.CONCLUSIÓN

1. La empresa presenta deficiencias en sus 3 áreas las cuales son en compras, ventas y RRHH, tales como falta de capacitación del personal, errores en sus procesos, negligencia en sus actividades diarias, falta de herramientas que ayuden a mejorar los resultados, incumplimiento de políticas, falta de un MOF, entre otros aspectos que han perjudicado a la empresa entre los periodos 2016-2017, no pudiendo cumplir los objetivos y metas de la organización.
2. Trujillo Plast viene presentando problemas en su situación económica iniciando porque presenta una utilidad de S/63,511.12 para el ejercicio 2017, monto menor en un 40% a la utilidad que se obtuvo en el ejercicio anterior. Por otro lado, la partida mercadería presenta aumentos tras aumentos, siento esta información sobrevalorado puesto que no se realizó cotizaciones, a su vez la información de esta partida no es cotejada entre el área de ventas y logística. Por otro lado, presenta en el 2016 por cada sol de aportaciones de los socios de la empresa, un S/. 0.31, mientras que para el año 2017 obtuvo por cada sol de venta, S/. 0.18 de utilidad. En lo que respecta a la rentabilidad de capital y de ventas sucedió lo mismo.
3. La implementación de la propuesta del control interno trae mucho beneficio, porque la mejora de las áreas ha permitido a no incurrir en errores comunes, permitiendo su mejora, arrojando resultados positivos y usando de manera eficiente los recursos de la empresa.
4. La aplicación del control interno en la empresa da como resultado mejoras: en el primer semestre del año 2018 la empresa obtiene una rentabilidad patrimonial de 0.15. la rentabilidad del capital para el 1 semestre del 2018 obtiene 0.33 por cada sol invertido en el capital. La rentabilidad de las ventas pasa de 0.07 a 0.12 por cada sol vendido en el 1 semestre del año 2018. Por otro lado, la utilidad para el 1 semestre del año 2018 presenta una resultado de S/54,409.15, fruto de una correcta aplicación del control interno, superando de esa manera en un 90% al resultado obtenido en el ejercicio anterior en donde solo se obtuvo un monto de S/29, 614.12.

VI.RECOMENDACIONES

VI.RECOMENDACIONES

1. La empresa Trujillo Plast, debe capacitar a sus trabajadores de todas las áreas, con el fin de mejorar la gestión individual de cada uno de ellos, como también exigir la aplicación y cumplimiento de manera correcta de las políticas de cada área.
2. La empresa tiene que implementar las herramientas que le permita tener control en el uso adecuado de los recursos, con el propósito de tener un crecimiento sostenible para la empresa.
3. La empresa debe aplicar de manera concurrente un control interno financiero, que permita evaluar la implementación de ciertos recursos de apoyo y la gestión de los encargados de cada área de la empresa.
4. Esta investigación, servirá de mucho para futuras investigaciones que quieran analizar el control interno a toda un área, demostrando con metodología científica que si puede hacer y los beneficios que trae en la situación económica financiera.

VII.PROPUUESTA

VII.PROPUESTA

La propuesta tiene como finalidad tener herramientas de control interno que permitan tener una supervisión adecuada a las actividades de la empresa, con la finalidad de poder encontrar aquellas deficiencias de importancia que perjudican a la empresa. La finalidad del estudio es Proponer un sistema de control interno para mejorar la situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L Año 2017.

Propuesta:

Realizar un examen periódico de control interno al área de compras, ventas y RRHH que permita encontrar las deficiencias principales que afectan la situación económica y financiera de las empresas, con el único fin de maximizar los resultados. Este examen de control se realizar de la mano con la implementación de herramientas de control que le sirvan a la empresa como guía de trabajo hacia sus colaboradores.

Fundamentación de la Propuesta

1.Factibilidad económica: Esta macro que esta compuesto por varias herramientas de control interno tanto para compras, ventas y RRHH, tiene un costo accesible para la empresa Trujillo Plast, y del cual ya está aprobado la aplicación de estas herramientas. La aplicación permitirá tener mejores resultados en la empresa y tener mejores respuestas por parte de los empleados al momento de usarlo.

2.Factibilidad Técnica: Estas herramientas son básicas y entendibles para cualquier persona, su aplicación ayudara mucho al trabajo de los empleados y encargados de cada área, ya que sus instrumentos de control y supervisión deben ser similares y no crear independientes para que ellos evalúen ya que el conocimiento es general y para el entendimiento de todos tiene que utilizarse mismos parámetros de medición.

3.Factibilidad operativa: La empresa Trujillo Plast tiene la facilidad de aplicar de manera conjunta esta herramienta y a la vez que las áreas comprometidas como es compras, ventas y RRHH, entreguen reportes del trabajo continuo que se le esta dando, la operatividad tiene que ser constante con el fin de tener los resultados mejores posibles,

4.Factibilidad Social: Esta propuesta sirva para toda la empresa y trabajadores por que el crecimiento de la empresa, asegura el trabajo, sostenibilidad en el tiempo e incluso a un

aumento si es que los resultados se presentan de manera positivo para la empresa Trujillo Plast.

Objetivos De La Propuesta

Objetivo General

Proponer la aplicación de un control interno en el área de compras, ventas RRHH y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast EIRL.

Objetivo Especifico.

Brindar herramientas que permitan tener un mejor control en las áreas de compras, ventas y RRHH.

A continuación, se procederá a desarrollar las herramientas de control para cada área con el fin de que tengan los mejores recursos para la aplicación de manera periódica de sus controles dentro de la empresa y mejorar los resultados económicos y financieros.

ÁREA DE LOGÍSTICA

Tabla 16

Modelo de control interno aplicable al área de Logística

Preguntas	Si	No	Comentario
¿Actualmente existe problemas en el área de logística?			
¿La empresa cuenta con políticas dentro del área de logística?			
¿Las entradas y salidas de los productos son registrados manualmente o en sistema?			
¿Las devoluciones de mercadería son registrados correctamente con su comprobante?			
¿El área de compras cotiza los productos antes de adquirirlo?			
¿La empresa realiza su tratamiento legal a las merma o desmedro, al momento de retirarlo?			
¿Se realiza inventarios dentro de la empresa?			
¿El almacén tiene un orden?			

Nota: se puede observar el modelo de control interno aplicable

El modelo de cuestionario de control interno servirá, para determinar si la empresa ha mejorado esas deficiencias que tenía o si se sigue presentando, de ser el caso así debe de cambiar las herramientas y estrategias propuestas.

Tabla 17

Modelo de Cotización con proveedores.

TRUJILLO PLAST IMPORT EIRL					Cotización A-00001	
<i>Aquí puede incluir una breve descripción sobre el tipo de productos que se suelen comercializar en la empresa.</i>						
CIF	Cliente	Contacto	Fecha	Ciudad		
900.000.000-1	Empresa a la que se le cotiza	Persona que pidió la cotización	29/05/2016			
Teléfono	Dirección	Email	Descuento (%)	T. Pago		
3102002020			5	Contado		
Ítem	Código	Descripción	Cantidad	Unidad	Vr. Unitario	Vr Total
1	34XXX	Artículo 1	30	Caja	5000.00	150,000
2	34DDD	Artículo 2	10	Unidad	18600.00	186,000
3	56SHT	Artículo 3	5	Cuñete	135000.00	675,000
4						-
5						-
6						-
7						-
8						-
9						-
En este espacio puede incluir información importante para tener en cuenta al momento de la cotización. En ese sentido, puede aclarar cuál es el tiempo de vigencia de esta promoción en particular, cuáles son las condiciones bajo las que se ofrece, etc.					Gran Total	1,011,000
					Descuento	50,550
					Subtotal	960,450
					IVA (16%)	153,672
					Valor total	1,114,122

Nota: En la tabla N^a 17 se puede observar un modelo de Cotización

Tabla 18

Control de inventario y Cruce de información con el área de ventas.

N°	Stock-Área de compras	Stock-Contabilidad	Diferencia	Diferencia	Comentario
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					

Nota: formato que permite el control de inventarios, mermas, productos deteriorados entre otros dentro de la empresa.

ÁREA DE VENTAS

Tabla 19

Modelo de control interno aplicable al área de Logística

Preguntas	Si	No	Comentario
¿El área de ventas tiene el acceso al dinero, para realizar desembolsos?			
¿La empresa cuenta con un sistema para llevar el control de caja?			
¿La empresa cuenta con políticas de créditos y gestión de cobranza?			
¿Se realiza una supervisión diaria a los arqueos de caja?			
¿El área de venta tiene metas y objetivos de venta?			
¿se realiza análisis de las ventas históricas de la empresa?			
¿El área de ventas concilia la información con almacén?			
¿La empresa elabora el comprobante de pago así el cliente no lo pida?			

Nota: se puede observar el modelo de control interno aplicable

Tabla 20

Esquema de Arqueo de caja

TRUJILLO PLAST EIRL			
ARQUEO DE CAJA CHICA			
Gerencia:			
Departamento:			
BILLETES	Cantidad	Denominación	Monto
	5	S/50.00	S/250.00
	4	S/20.00	S/80.00
	8	S/10.00	S/80.00
	1	S/5.00	S/5.00
	1	S/2.00	S/2.00
	1	S/1.00	S/1.00
	TOTAL EN BILLETES		S/418.00
MONEDAS	Cantidad	Denominación	Monto Bs.
	10	S/5.00	S/50.00
	5	S/2.00	S/10.00
	8	S/1.00	S/8.00
	9	S/0.50	S/4.50
	7	S/0.20	S/1.40
	8	S/0.10	S/0.80
	TOTAL EN MONEDAS		S/74.70
OBSERVACIONES			TOTAL EN EFECTIVO S/492.70
			TOTAL EN FACTURAS* S/1,550.00
			TOTAL EN VALES S/0.00
			FONDO FIJO DE CAJA S/3,000.00
			TOTAL EN CAJA CHICA S/5,042.70
			Excedente S/0.00
Jefe de Contabilidad			Gerente Responsable
* Ver Anexo la Relación de Pagos por Caja Chica			

Nota: En la tabla N^a 17 se puede observar un modelo de arqueo para que controle y supervise las entradas y salidas de dinero la empresa.

ÁREA DE RRHH

Tabla 21

Modelo de control interno aplicable al área de RRHH

Preguntas	Si	No	Comentario
¿La empresa realiza una adecuada selección del personal?			
¿Realiza pruebas de desempeño a los trabajadores?			
¿Capacita a los trabajadores?			
¿La empresa vela por que los trabajadores cumplan las políticas de la empresa?			
¿La empresa cuenta con un MOF?			
¿Difunde la visión y misión de la organización?			
¿Realiza reuniones de confraternidad?			
¿Los trabajadores se sienten comprometidos con las labores diarias?			

Nota: se puede observar el modelo de control interno aplicable

Tabla 18

Temas de capacitación

Fecha	Tema	Cupos
Viernes, 24 de agosto de 2018 a las 17:00 horas	"Normas Contables (Nic's Y Niif's) Y Su Incidencia Tributaria"	35 personas
Lunes, 3 de setiembre de 2018 a las 18:00 horas	"Regímenes De Detracciones, Percepciones Y Retenciones"	35 personas
Jueves, 4 de octubre de 2018 a las 18:00 horas	"La Problemática De Las Operaciones No Reales (Facturas Falsas) Y Sus Consecuencias Tributarias Y Penales"	35 personas
Viernes, 9 de noviembre de 2018 a las 18:00 horas	"El Incremento Patrimonial No Justificado En La Ley Del Impuesto A La Renta"	35 personas
Lunes, 14 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Tipo de cambio"	35 personas
Martes, 17 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Registros de compras y ventas electrónicos, nuevas modificaciones"	35 personas
Miércoles, 18 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Control de inventarios"	35 personas
Jueves, 19 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Tratamiento contable de las mermas"	35 personas
Viernes, 20 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Gestión de ventas"	35 personas
Sabado, 21 de diciembre de 2018 a las 18:00 horas	"Trabajo en equipo"	35 personas

Nota: Capacitaciones de importancia que se deben asistir los trabajadores.

VII.REFERENCIA BIBLIOGRAFICA

VIII.Referencias Bibliográficas

- Acosta A. (2015) Análisis e Interpretación de la Información Financiera I', A. E.S.C.A.
- Asunción y Baca (2015), El Control de inventarios y su incidencia en la industria de productos plásticos de la Ciudad De Llima. Presentada en la universidad Nacional del Callao, Tesis para obtener el grado de contador público.
- Barquero R (2013), Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica
- Campos (2015), Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014. Presentada en la Universidad de Chiclayo.
- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), Informe de Control Interno.
- Douglas, Emery y otros. 2000. Fundamentos de Administración Financiera. México: Prentice Hall. 2000.
- Guerra (2016), El Control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón De Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción 2015, presentada en la Universidad los Ángeles de Chimbote. (p.72).
- Groover, M. P. (1997). Fundamentos de Manufactura Moderna: Materiales, Procesos Y sistemas. México: Pretince – Hall Hispanoamericana.
- Geller (2012), Control interno y fraudes: análisis de informe COSO.
- Londoño (2012), Propuesta De Mejoramiento Del Sistema De Almacenamiento Y Control De Inventarios Para Betmon. Presentada en la universidad Pontificia Universidad Javeriana (p.110)
- Mercado (2016), Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL año 2015, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, Tesis para obtener el título de Contador público.
- Méndez (2015), en su trabajo de investigación “Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Para La Mejora De La Situación Económica De La Empresa Probinse Industrial S.A.C., En Trujillo, 2014”. Presentado en la Universidad Privada del Norte.

Moreno y Romero (2008), Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación.

Mantilla S (2013), Auditoría del control interno (3a. ed.) Ecoe Ediciones.

NIA315.(2004).http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-315.pdf.

Pérez (2012), en su investigación “Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la Industria Alimenticia”, presentada en la Universidad De San Carlos De Guatemala.

Robbins (2011), Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones.

Ramírez (2016), Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016, presentada en la Universidad los Ángeles de Chimbote. (p.72)

Santa (2014) en su revista control interno basada en la norma coso <file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

IX. ANEXOS

Anexos 01: Matriz De Consistencia Lógica

TITULO	PROBLEMA	GENERA L	ESPECIFICO	Variable	Definición conceptual	Definiciones operacionales	Dimensión	Indicador	Medición
Control interno y su incidencia en la situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017	¿Cuál es la incidencia del Control Interno en la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017?	Determinar la incidencia de control Interno en la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.	1.Evaluar el control interno actual de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.	Control Interno	El marco integrado de Control Interno, menciona que es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y cumplimiento. (Coso, 2013, p.3)	Esta variable se evaluará con: -Entrevista -Análisis de documentos	Ambiente De Control	Nivel de Filosofía de la dirección	Nominal
								Nivel de integridad en los procesos	
								Grado de eficiencia de la estructura orgánica	
							Evaluación De Riesgos	Numero de Medidas preventivas	
								Nivel de Verificaciones y conciliaciones de los registros contable	
							Actividad De Control	Numero de Segregación y funciones	Razón
								Numero de Reportes entregados	
							Información Y Comunicación	Nivel de información y responsabilidad	
								Nivel de stock	
							Supervisión y Seguimiento	Numero de políticas de Control.	
								Numero de registros contables.	
								Nivel de mercadería en mal estado	
								Ratios Gestión	
							Ratios financieros	Ratios Liquidez	
								Ratios Rentabilidad	
								Ratios solvencia	
			2.Analizar la Situación económica y financiera de la Empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017 mediante indicadores financieros.	Situación económica y financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L Año 2017.	La situación económica es todo el patrimonio que tiene una empresa o la cantidad de bienes y activos que le pertenecen y que son medidos para determinar y que brindan beneficios a plazos cortos. Situación financiera se refiere a la capacidad que tienen las empresas para hacer frente sus deudas que poseen, lo mismo que es la liquidez que se tienen para cancelar sus deudas (Méndez, 2000, p.43)	Esta variable se evaluará con: -Análisis de documentos			

Nota: Se puede observar la Matriz de consistencia

Anexos 02: Ficha De Validación de la entrevista

El presente Cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensiones		OBSERVACION
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Ambiente De Control	Nivel de dirección de la empresa	¿La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas escritas, documento, charlas y otros medios?							
			¿La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoren el desarrollo de las actividades laborales?							
		Nivel de integridad en los procesos	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobada o difundido mediante talleres o reuniones?							
			¿la empresa cuenta con una estructura organizativa adecuada?							
	Evaluación De Riesgos	Nivel de cumplimiento de medidas preventivas	¿se cuenta con medidas preventivas, ante acontecimientos riesgosos para la empresa?							
		Nivel de Verificaciones y conciliaciones de los registros contable	¿Se concilia los registros de compras, ventas y planilla para tener los mejores resultados posibles para la organización?							
	Actividad De Control	Nivel de cumplimiento de las funciones	¿Los trabajadores ejecutan sus funciones de manera eficiente?							
			¿Se capacita a los trabajadores de manera constante?							
			¿Las áreas entregan reportes con el fin de tener un control adecuado?							
	Información Y Comunicación	Grado de veracidad de la información	¿La empresa atiende todos sus pedidos de manera rápida, para cerrar una venta?							
		Nivel de stock	¿se dejó de atender a clientes por falta de stock?							
	Supervisión y Seguimiento	Nivel de cumplimiento de Políticas	¿La empresa cuenta con políticas de control en sus áreas?							
			¿La empresa lleva al día los registros contables, el cual permita tener montos reales de las operaciones de la empresa?							
		Nivel de mercadería en mal estado	¿La empresa tiene cuidado con la mercadería en almacén?							
Situación económica y Financiera	Ratios financieros	Ratios Gestión	Análisis de Ratios							
		Ratios Liquidez	Análisis de Ratios							
		Ratios Rentabilidad	Análisis de Ratios							
		Ratios solvencia	Análisis de Ratios							

Comentario:

Nota: Se puede observar la Ficha de validación de la entrevista

Anexos 03: Ficha De Validación de la entrevista

El presente Cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Empresa

Variable	Dimensión	Indicador	Preguntas	Redacción clara		coherencia con los indicadores		coherencia con las dimensiones		OBSERVACION
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Ambiente De Control	Nivel de dirección de la empresa	¿La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas escritas, documento, charlas y otros medios?							
			¿La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoren el desarrollo de las actividades laborales?							
		Nivel de integridad en los procesos	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobada o difundido mediante talleres o reuniones?							
			¿la empresa cuenta con una estructura organizativa adecuada?							
	Evaluación De Riesgos	Nivel de cumplimiento de medidas preventivas	¿se cuenta con medidas preventivas, ante acontecimientos riesgosos para la empresa?							
		Nivel de Verificaciones y conciliaciones de los registros contable	¿Se concilia los registros de compras, ventas y planilla para tener los mejores resultados posibles para la organización?							
	Actividad De Control	Nivel de cumplimiento de las funciones	¿Los trabajadores ejecutan sus funciones de manera eficiente?							
			¿Se capacita a los trabajadores de manera constante?							
			¿Las áreas entregan reportes con el fin de tener un control adecuado?							
	Información Y Comunicación	Grado de veracidad de la información	¿La empresa atiende todos sus pedidos de manera rápida, para cerrar una venta?							
		Nivel de stock	¿se dejó de atender a clientes por falta de stock?							
	Supervisión y Seguimiento	Nivel de cumplimiento de Políticas	¿La empresa cuenta con políticas de control en sus áreas?							
			¿La empresa lleva al día los registros contables, el cual permita tener montos reales de las operaciones de la empresa?							
		Nivel de mercadería en mal estado	¿La empresa tiene cuidado con la mercadería en almacén?							
¿Se controla las entradas y salidas de mercadería?										
Situación económica y Financiera	Ratios financieros	Ratios Gestión	Análisis de Ratios							
		Ratios Liquidez	Análisis de Ratios							
		Ratios Rentabilidad	Análisis de Ratios							
		Ratios solvencia	Análisis de Ratios							

Nota: Ficha De Validación de la entrevista

Anexos 04: Entrevista

La entrevista es aplicada al encargado de la empresa, determinar la incidencia de control Interno en la Situación económica y Financiera de la empresa Trujillo Plast E.I.R.L. Año 2017.

Preguntas	Respuestas
¿La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas escritas, documento, charlas y otros medios?	
¿La dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoren el desarrollo de las actividades laborales?	
¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobada o difundido mediante talleres o reuniones?	
¿La empresa cuenta con una estructura organizativa adecuada?	
¿Se cuenta con medidas preventivas, ante acontecimientos riesgosos para la empresa?	
¿Se concilia los registros de compras, ventas y planilla para tener los mejores resultados posibles para la organización?	
¿Los trabajadores ejecutan sus funciones de manera eficiente?	
¿Se capacita a los trabajadores de manera constante?	
¿Las áreas entregan reportes con el fin de tener un control adecuado?	
¿La empresa atiende todos sus pedidos de manera rápida, para cerrar una venta?	
¿Se dejó de atender a clientes por falta de stock?	
¿La empresa cuenta con políticas de control en sus áreas?	
¿La empresa lleva al día los registros contables, el cual permita tener montos reales de las operaciones de la empresa?	
¿La empresa tiene cuidado con la mercadería en almacén?	
¿Se controla las entradas y salidas de mercadería?	

Nota: Se puede observar en la tabla anterior las preguntas que se usaron en la entrevista.

Anexo 5: Políticas de caja de la empresa Trujillo Plast EIRL

Políticas de créditos y cobranzas	
N°	Políticas
1	El personal antes de tomar la caja tiene que contar el dinero que tiene.
2	El personal tiene que firmar un cargo, por la información que da a sus jefes.
3	Los créditos otorgados serán dados con una inicial del 60% del producto y la diferencia dado al crédito.
4	El cajero no esté autorizado a dar créditos sin aprobación de gerencia.
5	El personal antes de cerrar un día se tiene que realizar un arqueo de caja, el cual permite tener un mejor control del efectivo.
6	El personal que reciba billetes falsos mayor a 200 soles que es el riesgo de caja será descontado de su planilla.
7	El cajero no podrá hacer desembolsos, sin antes ser supervisado por su jefe.
8	El personal es responsable del dinero que se le es entregado desde inicio a fin.
9	Los créditos otorgados, serán cobrados cuando el cliente se retrase en el pago.
10	el dinero que sale y entra tiene que tener autorización de gerencia.

***Nota:** En el anexo se puede ver las políticas de caja de la empresa.*

Anexo 6: Políticas de Almacén de la empresa Trujillo Plast EIRL

Logística	
N°	Políticas
1	El horario de entrada es de 8 am a 7 pm
2	los trabajadores, tienen que tener implementos de seguridad antes de entrar a los almacenes de Trujillo Plast.
3	Los trabajadores tienen que andar con sus implementos de seguridad
4	El área de almacén tiene que cotizar los productos antes de comprarlos
5	El personal tiene que enviar reporte de manera mensual sobre la condición de la mercadería.
6	El personal de la empresa debe estar capacitado.
7	La mercadería tiene que tener una nota de pedido y para su salida tiene que estar firmada por el gerente de la empresa.
8	El personal debe conciliar con caja las entradas y salidas de dinero.
9	En horarios de trabajo está prohibido usar el celular o tomarse fotos
10	El personal de almacén es responsable.

***Nota:** En el anexo se puede ver las políticas de caja de la empresa.*

Anexo 7: Almacén de la Empresa Trujillo Plast EIRL



Nota: Se puede observar en la tabla anterior las preguntas que se usaron en la entrevista.

Anexo 8: Estado de Situación Financiera.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2017 y del 01 de Enero a Junio del 2018						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
ACTIVO CORRIENTE	2018	Análisis Vertical %	2017	Análisis Vertical %	2017-2016	%
Caja y Bancos	157,411	18.23%	65,667	8.26%	91,744	140%
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	87,655	10.15%	90,252	11.35%	-2,597	-3%
Mercadería	552,376	63.98%	606,206	76.27%	-53,830	-9%
Suministros	30,788	3.57%	13,522	1.70%	17,266	128%
Servicios y otros contratados por anticipado	18,000	2.08%	952	0.12%	17,048	1791%
TOTAL ACTIVO CTE.	846,230	98.02%	776,599	97.70%	69,631	9%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inmueble., Maquinaria y Equipo	18,263	2.12%	19,394	2.44%	-1,131	-6%
(-) Depreciación, amotización y agotamiento acumulados	-1,131	-0.13%	-1,131	-0.14%	0	0%
TOTAL ACTIVO NO CTE.	17,131	1.98%	18,263	2.30%	-1,131	-6%
TOTAL ACTIVO	863,361	100.00%	794,862	100.00%	68,500	9%
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes al sistema de pensiones	2,274	0.26%	1,895	0.24%	379	20%
Remuneraciones y participaciones por Pagar	1,690	0.20%	1,252	0.16%	438	35%
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	31,783	3.68%	68,327	8.60%	-36,544	-53%
Obligaciones Financieras	0	0.00%	4,252	0.53%	-4,252	-100%
TOTAL PASIVO CTE.	35,747	4.14%	75,726	9.53%	-39,979	-53%
PASIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Pagar Diversas – Terceros	81,616	9.45%	93,616	11.78%	-12,000	-13%
Obligaciones Financieras	0	0.00%	1,322	0.17%	-1,322	-100%
TOTAL PASIVO NO CTE.	81,616	9.45%	94,938	11.94%	-13,322	-14%
TOTAL PASIVO	117,363	13.59%	170,664	21.47%	-53,301	-31%
PATRIMONIO						
Capital	345,555	40.02%	345,555	43.47%	0	0%
Reservas	57,624	6.67%	46,551	5.86%	11,073	24%
Resultados Acumulados	232,091	26.88%	168,580	21.21%	63,511	38%
Determinación del Resultado del Ejercicio	110,728	12.83%	63,511	7.99%	47,217	74%
TOTAL PATRIMONIO	745,999	86.41%	624,197	78.53%	121,801	20%
TOTAL PAS. Y PATR.	863,362	100.00%	794,861	100.00%	68,501	9%

Nota: Se puede observar el estado de Situación Financiera de la empresa Trujillo Plast.

Anexo 09: Estado de resultados

ESTADO DE RESULTADOS						
Del 01 de Julio al 31 de Diciembre del 2017 y del 01 de Enero a Junio del 2018						
(Expresado en Soles)						
Trujillo Plast EIRL						
	2018	Análisis Vertical %	2017	Análisis Vertical %	2017-2016	%
<i>Ventas Netas</i>	972,005	100%	845,222	100%	126,783	15%
<i>Costo de Ventas</i>	624,345	64%	552,555	65%	71,790	13%
<u>Utilidad Bruta</u>	347,660	36%	292,667	35%	54,993.35	19%
<i>Gastos Administrativos</i>	85,469.70	8.79%	90,525.00	10.71%	5,055.30	-6%
<i>Gastos Ventas</i>	81,054.00	8.34%	87,522.00	10.35%	6,468.00	-7%
<u>Utilidad de Operación</u>	181,136.65	18.64%	114,620.00	13.56%	66,516.65	58%
<i>Otros Ingresos de Gestion</i>		0.00%	1,500.00	0.18%	1,500.00	100%
<i>Ingresos Financieros</i>		0.00%	105.00	0.01%	105.00	100%
<i>Otros Gastos de Gestion</i>	10,000.00	1.03%	14,144.63	1.67%	4,144.63	100%
<i>Gastos Financieros</i>	8,000.00	0.82%	5,918.67	0.70%	2,081.33	35%
<u>Utilidad Antes de Partíc. e Imptc</u>	163,136.65	16.78%	96,161.70	11.38%	66,974.95	70%
<i>Impuesto a (15 UITs) 10%</i>	6,075.00	0.62%	6,075.00	0.72%	0.00	0.00
<i>la Renta 29.50%</i>	46,333.19	7.42%	26,575.58		19,757.61	0.74
<u>Utilidad o Pérdida del Ejercicio</u>	110,728.47	11.39%	63,511.12	7.51%	47,217.34	74%

Nota: Se puede observar el estado de Situación Financiera de la empresa Trujillo Plast.